



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

Καλλιθέα, 18/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3236

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/ τ. β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, διεύθυνση ΤΚ ΑΘΗΝΑ, κατά της με αριθ. πρωτ./2022 απάντησης σε αίτησή της και της υπ. αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2022 απάντηση σε αίτηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ και την ανωτέρω αναφερόμενη πράξη.

6. Την από 08/06/2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ
7. Την υπ. Αριθμ πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/13-09-22 ΕΜΠ ΑΙΤΗΣΗ /ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΪΑ του προσφεύγοντος σωματείου
8. Την υπ. Αριθμ πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/26-09-22 ΕΜΠ ΑΙΤΗΣΗ /ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΪΑ του προσφεύγοντος σωματείου
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2022 απάντησή του, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε τις υπ' αριθ. /2022 και /2022 αιτήσεις του προσφεύγοντος σωματείου για ακύρωση της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Συγκεκριμένα, ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. λαμβάνοντας υπόψη ότι κατά της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου έχει ασκηθεί η με αριθ. /2021 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία εξετάστηκε και εκδόθηκε η με αριθ. /2021 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ και ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 63B του ν.4174/2013 «δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολής αίτησης με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63B» έκρινε ότι στην περίπτωση του προσφεύγοντος σωματείου δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63B και απέρριψε τις υποβληθείσες αιτήσεις.

Το προσφεύγον σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της /2022 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ και ζητά να ακυρωθεί η /2020 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ επικαλούμενο μη επίδοση σημειώματος ελέγχου, παράλειψη έκδοσης σημειώματος ελέγχου και παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου λόγω παρέλευσης πενταετίας.

Επιπροσθέτως το προσφεύγον σωματείο κατέθεσε μέσω μηνυμάτων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τα εξής:

- Την Υπ. Αριθμ πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/13-09-22 ΕΜΠ ΑΙΤΗΣΗ /ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΪΑ με την οποία αναφέρεται στο περιεχόμενο της Ε2238/2021, των αποφάσεων ΣΤΕ 616-617/2021, στο άρθρο 51 ν4916/2020, στην ΠΟΛ 1029/2015, στις αποφάσεις

ΣΤΕ 2326-2327/2019, 1279/200, 1316/1991 και στις 1466/2021 – 2683/2021-2865/2021-2525/2021 αποφάσεις της ΔΕΔ.

- Την Υπ. Αριθμ πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ/26-09-22 ΕΜΠ ΑΙΤΗΣΗ /ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ με την οποία αναφέρεται στις 535/2022 και 967/2022 αποφάσεις ΣΤΕ και ζητεί κλήση σε ακρόαση.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1064/2017 ορίζεται ότι:

«3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά**, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου και των ως άνω αιτήσεων – υπομνημάτων προκύπτει ότι το προσφεύγον σωματείο δεν επικαλείται νέα στοιχεία ή νέα πραγματικά περιστατικά παρά μόνο αναφέρεται στις με αριθ. 535/2022 και 967/2022 αποφάσεις του ΣΤΕ, το αίτημά του για κλήση σε ακρόαση δεν γίνεται δεκτό.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, εν προκειμένω το προσφεύγον σωματείο στρέφεται κατά της/2022 απάντησης σε αίτηση, δια της οποίας ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ το ενημέρωσε ότι επί αίτησής του για υπαγωγή στις διατάξεις του της παρ. 1 του άρθρου 63β του Ν.4174/2013, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις και ότι για την επίσης προσβαλλόμενη υπ. αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου έχει ήδη ασκηθεί η/2021 ενδικοφανής προσφυγή της ΠΕΦΕ και έχει απορριφθεί με την 1466/2021 απόφαση της ΔΕΔ.

Επειδή, για την υπ. αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ έχει ήδη ασκηθεί η/2021 ενδικοφανής προσφυγή της που προβάλλει τους ίδιους λόγους με την παρούσα απόφαση της ΔΕΔ

Επειδή, με τα υπό κρίση αιτήματα για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 63B και με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, το προσφεύγον σωματείο **προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς σχετικά** με την ακύρωση της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου που είχε προβάλει και στη με αριθ./2021 πρώτη ενδικοφανή προσφυγή του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B ορίζεται ότι δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου αυτού εάν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν.4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του κώδικα διοικητικής δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 «η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν.4139/2013

αντικαθίσταται ως εξής: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερθέντα η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της
ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.