



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3545

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 7/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., με την ιδιότητα του πρώην νομίμου εκπροσώπου, διαχειριστή και πρώην εκκαθαριστή της ήδη λυθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμίαΙ.Κ.Ε., με Α.Φ.Μ., κατά της απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης του αιτήματος της εταιρίας για εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών της με ημερομηνία 28/2/2018.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του πρώην νομίμου εκπροσώπου, διαχειριστή και πρώην εκκαθαριστή της ήδη λυθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμίαΙ.Κ.Ε., με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η εταιρίαΙ.Κ.Ε. με Α.Φ.Μ. υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, την 10/5/2022, αίτημα διακοπής των εργασιών της με ημερομηνία 28/2/2018, που ήταν ο πραγματικός χρόνος διακοπής κατά δήλωση του διαχειριστή της και προσφεύγοντος Βάσει ελέγχου που διενήργησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι η διαγραφή της εταιρίας από τα μητρώα του Γ.Ε.ΜΗ. πραγματοποιήθηκε με τη με αριθμό πρωτ./3-12-2021 ανακοίνωσή του, στην οποία καταχωρήθηκε με ΚΑΚστο Γ.Ε.ΜΗ. ο τελικός ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης και το από 28/2/2018 Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης έγκρισης αυτού. Ως εκ τούτου, στην από 9/5/2022 ειδική έκθεση διακοπής της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης ορίστηκε ως πραγματικός χρόνος διακοπής των εργασιών της εταιρίας η ημερομηνία διαγραφής της από το Γ.Ε.ΜΗ., ήτοι η 3/12/2021. Συνεπεία των ανωτέρω, δεν έγινε δεκτό το από 10/5/2022 αίτημα του προσφεύγοντος για καταχώρηση της 28/2/2018 ως ημερομηνία διακοπής των εργασιών της εταιρίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να οριστεί ως ημερομηνία διακοπής εργασιών της ήδη λυθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμίαΙ.Κ.Ε., με Α.Φ.Μ., η 28/2/2018 προβάλλοντας τα κάτωθι:

Η εταιρίαΙ.Κ.Ε. δεν πραγματοποίησε καμία εργασία ή συναλλαγή μετά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισης την 28/2/2018, ημερομηνία κατά την οποία εκποιήθηκαν όλα τα περιουσιακά της στοιχεία και έπαψε ουσιαστικά να υφίσταται. Παρά ταύτα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καταχώρησε ως ημερομηνία διακοπής των εργασιών της την 3/12/2021, σε αντίθεση με όσα προβλέπει η ΠΟΛ. 1163/16 σχετικά με τη διακοπή των εργασιών των νομικών προσώπων βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 - *Ειδική Διοικητική Διαδικασία Ενδικοφανής προσφυγής*, του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. 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 την επανεξέταση 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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) - *Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή)* προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 1 - Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να ορισθεί ως ημερομηνία διακοπής των εργασιών της ως άνω εταιρίας η 28/2/2018.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων των διοικητικών αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, ΣτΕ 3693/2008, ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, κατ' άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η απόρριψη από τη φορολογική αρχή του αιτήματος του προσφεύγοντος για εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος **απαραδέκτως** προβάλλονται.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 7/6/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., με την ιδιότητα του πρώην νομίμου εκπροσώπου, διαχειριστή και πρώην εκκαθαριστή της ήδη λυθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμίαΙ.Κ.Ε., με Α.Φ.Μ. κατά της απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης του αιτήματος της εταιρίας για εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών της με ημερομηνία 28/2/2018, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.