



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-06-2020

Αριθμός απόφασης: 1351

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 3-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του υπό εκκαθάριση με ΑΦΜ με έδρα στο, κατά της με αριθ. δήλωσης και με ημερ. έκδοσης 28/01/2020 βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. δήλωσης και με ημερ. έκδοσης 28/01/2020 βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου, της οποίας ζητείται η μερική ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αιγίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του υπό εκκαθάριση με ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Αιγίου την με αριθμό/2020 δήλωση μεταβολής, με την οποία δήλωσε ότι ήταν σε εκκαθάριση και επιπροσθέτως δήλωσε τα στοιχεία του εκκαθαριστή του. Η Δ.Ο.Υ. Αιγίου βάση της ως άνω δήλωσης εξέδωσε την με αριθ. δήλωσης και ημερομηνία έκδοσης την 28/01/2020 βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου με την οποία πιστοποιούσε τις ως άνω μεταβολές του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ακύρωση της ως άνω πράξης που έθεσε ως πραγματικό χρόνο παύσης εργασιών της, την 15-01-2020 και να τεθεί ο διαπιστωμένος πραγματικά χρόνος παύσης εργασιών την 31/12/2007 με το πρόστιμο που προβλέπει για την εκπρόθεσμη διακοπή ο ν.4174/2013, προκειμένου να προβεί σε ολοκλήρωση της εκκαθάρισης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1) Ο συνεταιρισμός δραστηριοποιήθηκε μέχρι την 30/08/2007 πού υπήρξε η τελευταία συναλλαγή, η οποία επιβεβαιώθηκε επίσημα από την Δ.ΗΛΕ.Δ και τελούσε ουσιαστικά σε αδράνεια χωρίς να έχει δηλωθεί η κατάστασή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

- 2) Η Γενική Συνέλευση του συνεταιρισμού στις 2/11/2012 με την με αριθμό απόφασή της, αποφάσισε την λύση και εκκαθάρισή του, κυρίως επειδή η πορεία των εργασιών του δεν παρουσίαζε ευοίωνες προοπτικές.
- 3) Ο συνεταιρισμός βρίσκεται ουσιαστικά σε αδράνεια από τα μέσα του έτους 2007.

Σημειώνεται ότι στην προσβαλλόμενη με αριθ. δήλωσης και ημερ. έκδοσης 28/01/2020 βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου της Δ.Ο.Υ. Αιγίου αναφέρεται ότι την 15-01-2020 τοποθετήθηκε εκκαθαριστής στον προσφεύγοντα και όχι ότι τότε έγινε η παύση των εργασιών του, το οποίο ο προσφεύγων αναφέρει στην ενδικοφανή του.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως 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.

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, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση

της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, εξάλλου δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, επειδή δεν θεσπίζουν κανόνα δικαίου.

Επειδή, όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (Ολ. ΣΤΕ 834/2010, ΣΤΕ 2062/1968, [ΣΤΕ 330/2018](#), ΣΤΕ 3416/2017, [ΣΤΕ 1215/2017](#), [ΣΤΕ 1445/2016](#), ΣΤΕ 4603/2012, ΣΤΕ 3829/2012, ΣΤΕ 1802/2012, 2613-16/2009, ΣΤΕ 2972-80/2008, ΣΤΕ 368/2007, ΣΤΕ 1625/2001, 236/1998 κ.ά.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. [2717/1999](#), Α' 97), 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ/γμα 331/1985, Α' 116) και 8 παρ. 4 του ν.δ/τος 4486/1965 (Α' 131), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες μεν με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μη συνδεδεμένες, όμως, αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, από την προσβαλλόμενη πράξη δεν προκύπτει διαφορά η οποία συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή του προσφεύγοντος, δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 3-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του υπό εκκαθάριση με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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