



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1094

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου κατά: α) της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της υπ. αρ. αίτησης του και β) της υπ' αριθμ. αρνητικής απάντησης της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της υπ' αρ. αίτησής του.
5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας:

Ο προσφεύγων διετέλεσε:

α) Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας από την (βλ. υπ' αρ. ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ) έως την (βλ. υπ' αρ. ΦΕΚ τ. ΑΕ & ΕΠΕ),

β) Μέλος αυτής με εξουσία εκπροσώπησης από σύμφωνα με το ΦΕΚ (τ. ΑΕ-ΕΠΕ) έως σύμφωνα με τις υπ. αρ. και Ανακοινώσεις του ΓΕΜΗ, του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών και το Μητρώο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

γ) Μέλος του Δ.Σ. αυτής από σύμφωνα με την υπ. αρ. δήλωση ΑΕ στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμόν αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιόρισε την αλληλέγγυα αστική ευθύνη του προσφεύγοντος για οφειλές της ανωτέρω εταιρείας με στοιχεία ΑΤΒ: γραμμές 1,2, γραμμές 1,2, συνολικού ποσού την 27/11/2019 **580.464,39 €**. Παράλληλα η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ:

- απέστειλε στον προσφεύγοντα την αρ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας, με συστημένη ταχυδρομική επιστολή στις 13/12/2019,
- επέβαλε τις υπ' αρ. κατασχέσεις εις χείρας τρίτων και
- εξέδωσε την αρ. πρωτ. αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτου (εις βάρος του, για την είσπραξη οφειλών, των οποίων το ύψος είχε ανέλθει συνολικά σε 583.049,48 € - κεφάλαιο 302.501,27 € και συνεισπραπτόμενα 280.548,21 € κατά την ημέρα έκδοσης του κατασχετηρίου) και επιδόθηκε ηλεκτρονικά την ίδια μέρα στον τρίτο-..... **Κατά της εν λόγω αναγκαστική κατάσχεσης, ο προσφεύγων άσκησε την αρ. πρωτ. ΑΚ ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.**

Πριν την άσκηση της ανωτέρω ανακοπής και συγκεκριμένα στις, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμόν αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ θεώρησε ότι ευθύνεται για όλες τις οφειλές της εταιρείας ως Διευθύνων Σύμβουλος και εκπρόσωπος (ΦΕΚ) πλην των οφειλών με ΑΤΒ γραμμές 154 και 153, συνολικού ποσού την 29/01/2020 **661.647,39 €**.

Στη συνέχεια, με τα υπ. αρ. ηλεκτρονικά μηνύματα, ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ. αρ. Ανακοίνωση ΓΕΜΗ περί νέας σύνθεσης του Δ.Σ. της εταιρείας με ημερομηνία πρακτικού την στην οποία δεν μετείχε. Την ίδια ημερομηνία, υπέβαλε και το υπ. αρ. αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, με την από απάντησή της και σύμφωνα με το ανωτέρω δημοσιευμένο στοιχείο, θεώρησε τον

προσφεύγοντα ως Διευθύνοντα Σύμβουλο με θητεία έως και και **περιόρισε τις οφειλές του στα ΑΤΒ συνολικού ποσού την 19/03/2020 70.005,36 €.**

Εντωμεταξύ, στα πλαίσια αντίκρουσης της προαναφερθείσας ανακοπής του προσφεύγοντος (ΑΚ), η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, μετά από έρευνα στο φυσικό αρχείο της υπηρεσίας, εντόπισε Εξουσιοδότηση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής από ΚΕΠ από τον προσφεύγοντα, ως μέλος του Δ.Σ. και δυνάμει των ανατεθειμένων σε αυτόν επιπλέον εξουσιών, προς τρίτο πρόσωπο, σύμφωνα με το ΦΕΚ (τ. ΑΕ-ΕΠΕ), προκειμένου να παραληφθούν φύλλα ελέγχου της Α.Ε. την για χρήσεις ετών 01/01/2013-31/12/2013 και 01/01/2014-31/05/2014 που ταυτίζονται με τη θητεία του Δ.Σ. σύμφωνα με το υπ. αρ. ΦΕΚ (τ. ΑΕ-ΕΠΕ). Ως εκ τούτου, κρίνοντας πως ο προσφεύγων την 16/09/2014 άσκησε ουσιώδη πράξη διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, έκρινε ότι ασκούσε **εν τοις πράγμασι** τη διοίκηση αυτής με εξουσία εκπροσώπησης από 30/06/2010 έως και 16/09/2014. Την **αναθεωρημένη** αυτή θέση της ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ γνωστοποίησε στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά με τις από 03/11/2020 έγγραφες απόψεις της (σχετ. διαβιβαστικό έγγραφο).

Επί της ανωτέρω ανακοπής, εκδόθηκε η υπ. αρ. Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, με την οποία απορρίφθηκε η ανακοπή (σ.σ. ο προσφεύγων στην *κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι η απόρριψη οφείλεται σε τυπικούς λόγους και συγκεκριμένα στο γεγονός της μη παράστασής του κατά την εκδίκαση της υπόθεσης*).

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε ακόμη ένα αίτημα για έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας προκειμένου για μεταβίβαση ακινήτου (υπ. αρ.). Επί αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ απέστειλε την από απάντηση, με την οποία τον θεωρεί και ως εν τοις πράγμασι ασκώντα τη διοίκηση της εταιρείας με Α.Φ.Μ. από 30/06/2010 έως και 16/09/2014 και συνεπώς, αλληλεγγύως συνυπεύθυνο για οφειλές ύψους **596.987,35 €** κατά την 12/09/2022.

Κατά της ως άνω απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμόν αίτηση σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 66 του Ν. 4646/2019, με την οποία ζήτησε την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης που τον βαρύνει για τα φορολογικά χρέη της εταιρείας, ως διατελέσας Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος αυτής.

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ εξέδωσε την υπ' αριθμόν απάντησή της, με την οποία απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος.

Κατά της ανωτέρω απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αρ..... ενδικοφανή προσφυγή η οποία απορρίφθηκε με την υπ. αρ. απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ.αρ. Αίτηση Ανάκλησης – Ακύρωσης Πράξης Καταλογισμού (άλλως αίτηση του αρ. **63B ΚΦΔ**) κατά: 1) της υπ. αρ.....Απάντησης της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, με την οποία απορρίφθηκε η υπ. αρ. αίτησή του και 2) της από απόφασης της Προϊσταμένης της ΦΑΕ Πειραιώς, με την οποία ανακάλεσε την υπ. αρ. απόφαση της.

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ εξέδωσε την υπ' αριθμόν απάντησή της, με την οποία απέρριψε το ανωτέρω αίτημα του προσφεύγοντος.

Επιπλέον, από τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία της κρινόμενης ενδικοφανής προσφυγής προκύπτει νέα αντιφατική ημερομηνία παραίτησης από την ιδιότητα του μέλους Δ.Σ. η 23/06/2014 όπως περιγράφεται στην από Εξώδικη δήλωση παραίτησης με ημερομηνίες επίδοσης αυτής την 19/05/2016.Επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων με την υπ.αρ. δήλωση της ανώνυμης εταιρείας στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. δηλώθηκε ότι έπαψε να είναι μέλος του Δ.Σ. της ανωτέρω ανώνυμης από 28/02/2011 (σχετική η υπ. αρ. Ανακοίνωση ΓΕΜΗ) αλλά την 16/09/2014 ως μέλος του Δ.Σ. παρέλαβε τα ανωτέρω φύλλα ελέγχου κατά τα αναγραφέντα και στην αίτηση ακύρωσης -αίτηση θεραπείας του, πράγμα που σημαίνει την αντίφαση του χρόνου απώλειας από την ιδιότητα του μέλους Δ.Σ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων απορριπτικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

2) Μόνον τύποις κατείχε τη θέση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας, χωρίς ουδέποτε να ασκήσει εν τοις πράγμασι σχετικά καθήκοντα.

Επειδή, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «1. 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 και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. [...] 2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. ΟΛ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα πρώτη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων.

Επειδή, εν συνεχεία, υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά των ίδιων πράξεων, κρίνεται απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του **ως απαράδεκτης.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.