



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11-09-2023

Αριθμός απόφασης: **e 665**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS**) ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός ΤΚ, κατά της με αριθμ. πρωτ...../17-03-2023 απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. επί της με

αριθ.πρωτ...../22-02-2023 αίτησης αναγνώρισης ανυπαρξίας υπαιτιότητας του ως προς τη μη καταβολή οφειλών της εταιρείας ΑΕ με ΑΦΜ

5. Την προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **11-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου(**ELENXIS**)
ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, 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 υπέβαλε την από 22/02/2023 Αίτηση Αναγνώρισης Ανυπαρξίας Υπαιτιότητας ως προς τη μη καταβολή οφειλών στο Δημόσιο (μη συνδρομή σωρευτικά των προϋποθέσεων για τη θεμελίωση προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης του για οφειλές του νομικού προσώπου), απευθυνόμενη προς τη Δ.Ο.Υ. (αρ. πρωτ./22.02.2023) και προς την ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Ε.Μ.ΕΙΣ.) (αριθμός επίδοσης), με όλα τα εκεί συνημμένα προσκομιζόμενα έγγραφα και αποδεικτικά στοιχεία. Με την ως άνω αίτηση ζητά να αναγνωρισθεί η ανυπαρξία υπαιτιότητάς του ως προς την καταβολή στο δημόσιο οφειλών της νομικής οντότητας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «..... Α.Ε.» και Α.Φ.Μ.:....., η ανυπαρξία σχέσης του με τη διοίκηση και εκπροσώπηση της ως άνω εταιρείας, διότι τυγχάνουν εφαρμογής στην περίπτωση του οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τα άρθρα 1 και 2 της Υπουργικής Απόφασης 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13.4.2021) και με το άρθρο 66 παρ. 29 του 4646/2019 και να παύσει ο συνεχής καταλογισμός των οφειλών της άνω νομικής οντότητας σε βάρος του, ως και η επιβολή δεσμευτικών μέτρων και μέτρων αναγκαστικής είσπραξης σε βάρος του από την άνω αιτία.

Η Δ.Ο.Υ. με την από 17/03/2023 απάντησή της απέρριψε την ως άνω αίτηση.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν.5036/2023, κατέθεσε στην ΕΜΕΙΣ την με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ..... ΕΙ 2023/09-05-2023 αίτηση περί απαλλαγής του από την ευθύνη για οφειλές του ως άνω νομικού προσώπου, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Γ ΕΞ2023/17-05-2023 απόφασή της, ως έχουσα συναρμοδιότητα με τη Δ.Ο.Υ. για την είσπραξη των οφειλών του προσφεύγοντος, με την οποία αποφάσισε την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου, με την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου, από ενάρξεως της εταιρείας, ήτοι από 26-07-2002 έως 18-11-2003, για την καταβολή των οφειλών της εταιρείας, με ΑΦΜ και την άρση, από την ημερομηνία έκδοσης της εν λόγω απόφασης, των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης που επιβλήθηκαν από αυτή
Ταυτόχρονα ο προσφεύγων, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ.την με αρ. πρωτ./05-05-2023 Αίτηση, για παύση της αλληλέγγυας και προσωπικής ευθύνης για τις οφειλές του ανωτέρω νομικού προσώπου, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. πρωτ./08-06-2023 απάντησή της, με την οποία παραπέμφθηκε ο προσφεύγων στην ανωτέρω με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Γ ΕΞ2023/17-05-2023 Απόφαση, και ενημερώνεται ότι εντός εύλογου χρονικού διαστήματος θα προβεί η Δ.Ο.Υ. στην άρση των αναγκαστικών μέτρων είσπραξης που επιβλήθηκαν σε βάρος του από την υπηρεσία τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.: «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. ...8. 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ.1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013»: 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 το άρθρο 24 του Ν. 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 του Ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 4274/2014, ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 4509/2017, ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: «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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά 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, κατά της προσβαλλόμενης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό πρωτ./17-03-2023 απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ., είχε κατατεθεί αρχικά η με αριθμό πρωτοκόλλου/2023 ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ...../12-07-2023 απόφαση της υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7^η έκδοση, 2003 σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306 και ΣτΕ 1498/1979, ΟΛΣτΕ 3498/1972).

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **11-04-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου
(**ELENXIS**) ενδικοφανούς προσφυγής του **του**,
με **ΑΦΜ** **ως απaráδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής
Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.