



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 03/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1499

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στους, κατά της από αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί του με αριθμ. ηλεκτρονικού αιτήματος για τη διαγραφή βεβαιωμένων χρεών σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν. 4987/2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, της οποίας ζητείται ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί του με αριθμ. ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4987/2022, δεν έγινε δεκτό το εν λόγω αίτημα για τη διαγραφή οφειλών συνολικού ποσού 150.625,75 ευρώ που βεβαιώθηκαν με τις υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικών ετών 2016 και 2017. Ειδικότερα, στο αίτημά της η προσφεύγουσα ανέφερε: «επειδή στην περίπτωσή μας δεν εφαρμόστηκε η χρηστή διοίκηση ζητάμε βάση του άρθρου 63B του ν.4987/2022 να διαγραφούν οι φόροι και να γίνει νόμιμος επανέλεγχος στην επιχείρησή μας με όσα οι νόμοι ορίζουν, τα διατάγματα της κοινής πείρας και τη χρηστή διοίκηση.»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης και την ακύρωση και εξαφάνιση των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χανίων με την από πράξη του απάντησε αρνητικά στο αίτημά της χωρίς να λάβει υπόψη του τους λόγους της αιτήσεως και χωρίς να απαντήσει ουσιαστικά σε αυτούς.
- Η φορολογική αρχή εξέδωσε πράξεις με τις μη νόμιμες έμμεσες τεχνικές ελέγχου αφαιρώντας φύρα 15,30% ενώ το πραγματικό είναι, όπως υπολογίστηκε από την ίδια, 38,89%, και κατά παράβαση της αρχής της ισότητας.
- Ο έλεγχος έγινε για τις χρήσεις 2016 και 2017 το 2022, χωρίς να ελεγχθούν ως ο νόμος ορίζει τα δύο τελευταία έτη, ήτοι 2019 και 2020, και συνεπώς μη νόμιμα ελέγχθηκαν οι παραπάνω χρήσεις.
- Ο έλεγχος δεν είναι επιτόπιος ως η εντολή ελέγχου ορίζει και δεν κατασχέθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία.
- Η έκθεση ελέγχου είναι αναπόδεικτη και συμπερασματική και ενάντια στις αποφάσεις – οδηγίες της Ε.Ε.
- Μη νόμιμη η εξουσιοδότηση της υπογραφής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- Στην περίπτωση της δεν εφαρμόστηκε η χρηστή διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4987/2022, όπως το άρθρο 63B προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020):

«Άρθρο 63B Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. 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, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 παρ. 1 του ν. 4701/2020, με την οποία προστέθηκε το άρθρο 63B του ΚΦΔ:

«Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 1 προστίθεται νέο άρθρο 63B στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με τίτλο «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου». Με τη νέα διάταξη τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης

διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, ήτοι α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. Σε περίπτωση που ως συνέπεια του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και πράξη επιβολής προστίμου, η εν λόγω πράξη (ή ο άμεσος προσδιορισμός) ακυρώνεται ή τροποποιείται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική. Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να καθορίζεται 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 Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988). Επιπλέον, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται η προθεσμία εντός της οποίας δύναται να τροποποιηθεί ή ακυρωθεί η πράξη και ειδικότερες προϋποθέσεις που προβλέπονται στα επιμέρους άρθρα. Τέλος, με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύνανται να ορίζονται επιμέρους διαδικαστικά ζητήματα, όπως, ιδίως, η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση, εφόσον είτε από την αποδοχή της αίτησης είτε από την έκδοση πράξης με βάση την παρ. 3 του άρθρου 63B τροποποιείται η εικόνα του φορολογούμενου, αυτό θα απαιτείται να απεικονίζεται στα τηρούμενα από την ΑΑΔΕ ηλεκτρονικά συστήματα με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο μέσω των υπαρχουσών δομών.»

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υποβολή του με αριθμ.ηλεκτρονικού αιτήματός της στην Δ.Ο.Υ. Χανίων, βασιζόμενη στο άρθρο 63B του ν. 4987/2022, αιτήθηκε τη διαγραφή οφειλών

συνολικού ποσού 150.625,75 ευρώ που βεβαιώθηκαν με τις υπ' αριθμ. εκδοθείσες κατόπιν ελέγχου οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικών ετών 2016 και 2017.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χανίων με την από απάντησή του απέρριψε πλήρως αιτιολογημένα την ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας.

Επειδή, η ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας για τη διαγραφή οφειλών συνολικού ποσού 150.625,75 ευρώ υποβλήθηκε απαραδέκτως, καθόσον, αφενός στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν συντρέχει κάποιος λόγος ακύρωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B, ήτοι πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, αφετέρου η προσφεύγουσα είχε υποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή κατά των υπ' αριθμ. καταλογιστικών πράξεων προβάλλοντας τους ίδιους ισχυρισμούς (εφαρμογή εσφαλμένου ποσοστού φύρας κατά τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησής της με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου του άρθρου 27 του ΚΦΔ, μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης του άρθρου 24 του ΚΦΔ, μη νομιμότητα των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ΚΦΔ μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, μη τήρηση της αρχής της χρηστής διοίκησης). Σχετικά με τους εν λόγω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας η Υπηρεσία μας έχει ήδη κρίνει τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης με την έκδοση της υπ' αριθμ. απορριπτικής απόφασης και ως εκ τούτου, απαραδέκτως προβάλλονται εκ νέου στα πλαίσια της διαδικασίας που ορίζεται στο άρθρο 63B του ν. 4987/2022.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί διαγραφής των φόρων που βεβαιώθηκαν με τις υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων αβασίμως προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της από αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί του με αριθμ. ηλεκτρονικού αιτήματος για τη διαγραφή βεβαιωμένων χρεών σύμφωνα με το άρθρο 63B του ν.4987/2022

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.