



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 : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 27 / 11 / 2023

Αριθμός απόφασης: 1938

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, όπου έδρευε στο, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επί της με αρ. πρωτ. αίτησης για Τροποποίηση των υπ' αριθ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ΚΒΣ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απορριπτική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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:

Ιστορικό:

Η προσφεύγουσα κατά το χρόνο λειτουργίας της, (καθώς από το έτος 2012 έχει λυθεί), ήταν εταιρεία με κύρια δραστηριότητα τις έδρευε, στο και τηρούσε βιβλία γ' κατηγορίας. Μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρία από το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ΚΒΣ, λόγω λήψης εικονικών στοιχείων. Κατά των εν λόγω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (ΕΔΕΦΔ) του Υπ. Οικονομικών, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά. Κατά της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, ασκήθηκε η από προσφυγή, η οποία απερρίφθη με την με αριθμό οριστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Κατά της ως άνω οριστικής απόφασης, ασκήθηκε η από έφεση, η οποία απερρίφθη με την με αριθμό τελεσίδικη απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, ως απαράδεκτη ενόψει των οριζόμενων στην διάταξη του 92 παρ. 4 περ. ε' του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Τέλος, η εταιρία άσκησε την από αίτηση για την αναίρεση της ως άνω τελεσίδικης απόφασης, η οποία απερρίφθη, ως απαράδεκτη, με την με αριθμό απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Κατόπιν τούτου η προσφεύγουσα υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, την με αρ. πρωτ. αίτηση για τροποποίηση των υπ' αριθ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 63B του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. Ε.2042/10.05.2022 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ και την σχετική νομολογία του ΣτΕ (2319/2021). Επί της ως άνω αίτησής της, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη και με αρ. πρωτ. απορριπτική απάντηση του ως άνω Προϊσταμένου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και την τροποποίηση των σχετικών Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ΚΒΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

-Εσφαλμένη η κρίση της προσβαλλομένης ως προς την εκπρόθεσμη άσκηση της με αρ. πρωτ. αίτησης για την τροποποίηση των υπ' αριθ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του αρ. 63B του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022).

-Εσφαλμένη η κρίση της προσβαλλομένης ως προς την ύπαρξη δεδικασμένου που καλύπτει την εν λόγω υπόθεση, καθώς ουδέποτε κρίθηκε ουσιαστικά η εφαρμογή της αρχής της ευνοϊκότερης κύρωσης σε βάρος του φορολογουμένου από τα Διοικητικά Δικαστήρια, κατόπιν της άσκησης των ενδίκων βοηθημάτων και μέσων της εταιρίας.

-Ναι μεν υφίσταται η υποχρέωση της Διοίκησης να συμμορφώνεται με τις δικαστικές αποφάσεις, ωστόσο η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητες τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.»

Επειδή, με το άρθρο 70 παρ.31 και 32 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.

32. α) Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου 32 που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση έως τις 31.7.2020 και η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης εκδίδεται μέχρι τις 30.9.2020. Έως τις 30.9.2020 δύναται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, της πράξης προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, εφόσον έχει εκδοθεί, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασής της, η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται έως τις 30.9.2020. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση ρητής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Σε περίπτωση σιωπηρής απόρριψης του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας του πέμπτου εδαφίου, η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζονται προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μέχρι τις 31.10.2020 και η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής εκκινεί εκ νέου από την 1η.11.2020. Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63 εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση και για όλες τις υποθέσεις της περ. α. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, έπειτα από εισήγηση του Διοικητή, ορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.

β) Πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν χρήσεις έως τις 31.12.2013 και εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 32 του Κώδικα με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η

Φορολογική Διοίκηση, ακυρώνονται με σχετική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

γ) Για επιγενόμενους λόγους που γεννήθηκαν εντός του 2019, η αίτηση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 63B υποβάλλεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του ν. 4701/2020 (Α' 128).»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 50 του ΠΔ 18/1989, ορίζεται ότι:

«4. Οι διοικητικές αρχές, σε εκτέλεση της υποχρέωσής τους κατά το άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος, πρέπει να συμμορφώνονται ανάλογα με κάθε περίπτωση, με θετική ενέργεια προς το περιεχόμενο της απόφασης του Συμβουλίου ή να απέχουν από κάθε ενέργεια που είναι αντίθετη προς όσα κρίθηκαν από αυτό. Ο παραβάτης, εκτός από τη δίωξη κατά το άρθρο 259 του Ποινικού Κώδικα, υπέχει και προσωπική ευθύνη για αποζημίωση.

5. Οι αποφάσεις της Ολομελείας, ακυρωτικές και απορριπτικές, καθώς και των Τμημάτων, αποτελούν μεταξύ των διαδίκων δεδικασμένο που ισχύει και σε κάθε υπόθεση ή διαφορά ενώπιον δικαστικής ή άλλης αρχής, κατά την οποία προέχει το διοικητικής φύσεως ζήτημα που κρίθηκε από το Συμβούλιο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 197 και 198 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999) Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 197 - Δεδικασμένο

1. Δεδικασμένο δημιουργείται από τις τελεσίδικες και τις ανέκκλητες αποφάσεις, εφόσον οι τελευταίες δεν υπόκεινται σε ανακοπή ερημοδικίας, ως προς το, ουσιαστικό ή δικονομικό, διοικητικής φύσης ζήτημα που με αυτές κρίθηκε, εφόσον τούτο τελεί σε άμεση και αναγκαία συνάρτηση προς το συμπέρασμα που με τις ίδιες έγινε δεκτό. Δεδικασμένο δημιουργείται, επίσης, και όταν το, κατά την προηγούμενη περίοδο ζήτημα, κρίθηκε παρεμπιπτόντως, αν το δικαστήριο ήταν καθ' ύλην αρμόδιο να το κρίνει, και εφόσον η απόφασή του γι' αυτό ήταν αναγκαία προκειμένου τούτο να αποφανθεί για το κύριο ζήτημα. [.....]

3. Το αναφερόμενο στις προηγούμενες παραγράφους δεδικασμένο ισχύει υπέρ και κατά εκείνων που διατέλεσαν διάδικοι, καθώς και αυτών που έγιναν, κατά τη διάρκεια της δίκης ή μετά το πέρας της, ειδικοί ή καθολικοί διάδοχοί της, εκτείνεται δε και σε εκείνους από τους οποίους, σύμφωνα με το νόμο, μπορεί να αξιωθεί η εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσης. Το δεδικασμένο που ισχύει για τον πρωτοφειλέτη καλύπτει και τον εγγυητή, και το αντίστροφο. Το δεδικασμένο που ισχύει για το νομικό πρόσωπο εκτείνεται και στα μέλη του.

Άρθρο 198 - Υποχρέωση συμμόρφωσης

1. Οι διοικητικές αρχές οφείλουν, με θετικές ενέργειες ή με αποχή από κάθε αντίθετη ενέργεια, να συμμορφώνονται προς το περιεχόμενο των αποφάσεων οι οποίες εκδίδονται για διαφορές που άγονται προς επίλυση με άσκηση προσφυγής. [.....].»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω προπαρατεθείσες διατάξεις, στην περίπτωση ύπαρξης τελεσίδικων δικαστικών αποφάσεων συντρέχει δεδικασμένο, από το οποίο απορρέει υποχρέωση της Διοίκησης να συμμορφωθεί προς το περιεχόμενο των δικαστικών αποφάσεων και το οποίο καλύπτει το ουσιαστικό, δικονομικό ή διοικητικής φύσεως ζήτημα, που κρίθηκε με αυτές.

Ειδικότερα, η Διοίκηση δεν επιτρέπεται να εκδώσει διοικητική πράξη αντίθετη προς τα ζητήματα, που κρίθηκαν με τη δικαστική απόφαση και στα οποία εκτείνεται το δεδικασμένο (ΣΤΕ 2939/2000).

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναλυτικά έγινε αναφορά ανωτέρω, στην προσφεύγουσα εταιρεία διενεργήθηκε έλεγχος από το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής και καθώς διαπιστώθηκε η λήψης εικονικών στοιχείων, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου

(ΑΕΠ) ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα. Κατά των εν λόγω ΑΕΠ, ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση για διοικητική επίλυση της διαφοράς ενώπιον της Επιτροπής Διοικητικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών (ΕΔΕΦΔ) του άρθ. 70^Α του ν.2238/1994, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά. Κατά της σιωπηρώς απορριφθείσας απόφασης η προσφεύγουσα άσκησε την από προσφυγή, η οποία ακολούθως απορρίφθηκε για λόγους ουσίας, με την με αριθμό Οριστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (32^ο Μονομελές Τμήμα). Στη συνέχεια η προσφεύγουσα άσκησε την από έφεση, η οποία απερρίφθη με την με αριθμό Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (8^ο Μονομελές Τμήμα) ως ασκηθείσα απαραδέκτως, λόγω μη έκκλητού της ανωτέρω προσβαλλόμενης. Και τέλος κατά της ως άνω απόφασης η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμό κατάθεσης Αίτηση Αναίρεσης ενώπιον του Συμβουλίου Επικρατείας, η οποία επίσης απερρίφθη με την με αριθμό απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (Τμήμα Β΄), οπότε και κατέστη αμετάκλητη η προσβολή των εν θέματι προστίμων. Με την με αριθ. πρωτ. αίτησή της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η προσφεύγουσα ζητά την τροποποίηση των ως άνω επιβληθέντων προστίμων ΚΒΣ. επικαλούμενη τις διατάξεις του 63B του ΚΦΔ περί έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και ειδικότερα ζητά την τροποποίηση των προστίμων αναφερόμενη στην ΣΤΕ 2319/2021 με την οποία κρίθηκε ότι για τις παραβάσεις λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 η και 2^ε του ΚΦΔ (σχετ.και η Ε.2042/2022). Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με την με αριθ. απόφασή του απέρριψε την εν λόγω αίτηση αναφέροντας ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός του έτους 2012 και με την με αριθμ..... απορριπτική Απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας επί της με αριθμ..... αίτησης αναίρεσης της προσφεύγουσας εταιρείας έχει καταστεί αμετάκλητη η προσβολή τους και συνεπώς υφίσταται δεδικασμένο και δεν χωρεί τροποποίησή τους και ζήτημα εφαρμογής της επικαλούμενης ΣΤΕ 2319/2021 και σε κάθε περίπτωση η υπό κρίση αίτηση δεν πληρεί τις προϋποθέσεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι στις διατάξεις των άρθρων 63B και του ΚΦΔ σαφώς ορίζεται ότι «*αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά*» ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το προαναφερθέν αίτημα της προσφεύγουσας, καθώς η αίτηση της προσφεύγουσας για ακύρωση/τροποποίηση λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, αφορά πράξεις που έχουν εκδοθεί πριν την 01-01-2020 ήτοι δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ και ως εκ τούτου απαραδέκτως υποβλήθηκε.

Κατόπιν των ανωτέρω η εν λόγω προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση** της με αρ. πρωτ. απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επί της με αρ. πρωτ. αίτησης της ως άνω εταιρείας για τροποποίηση των υπ' αριθ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ) ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη 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.