



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 219

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

**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 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 με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία .....(πρώην ..... ) με ΑΦΜ ....., με έδρα ....., του ..... (με την ιδιότητα του εκκαθαριστή της ανωτέρω εταιρείας και ατομικώς με την ιδιότητα του διαχειριστή κατά την κρίσιμη περίοδο) με ΑΦΜ ....., κάτοικος ..... και του ..... (με την ιδιότητα του διαχειριστή της ανωτέρω εταιρείας κατά την κρίσιμη περίοδο) με ΑΦΜ .....κατά: α)της υπ' αριθμ. .... Πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων λήψης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 – 31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και β) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησης τους και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία ..... (πρώην ..... ) με ΑΦΜ ....., του ..... (με την ιδιότητα του εκκαθαριστή της ανωτέρω εταιρείας και ατομικώς με την ιδιότητα του διαχειριστή κατά την κρίσιμη περίοδο) με ΑΦΜ .....και του ....., (με την ιδιότητα του διαχειριστή της ανωτέρω εταιρείας κατά την κρίσιμη περίοδο), 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:

Με την με αριθμ. .... προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων λήψης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ίσο με 600.000,00€ καθότι κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002 - 31/12/2002 υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

Τρεις παραβάσεις για την χρήση 2002 γιατί ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία τρία τιμολόγια συνολικής αξίας 300.000 ευρώ εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των άρθρων 12 παράγραφος 1 και 5, 2 παραγ. 1, 18 παραγ. 2, 3 και 9 του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 19 και 21 του Ν. 2423/97.

Στην εν λόγω πράξη αναγράφονται ο δεύτερος και ο τρίτος εκ των προσφευγόντων ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα.

Με την με αριθμό ..... αίτηση τους, προς τη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, οι προσφεύγοντες στράφηκαν κατά της ως άνω με αριθμ. .... προσαλλόμενης πράξης αιτούμενοι την ακύρωση της και την επιβολή του προστίμου που αναγράφεται στην με αριθ. Ε.2042/10-05-2022, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τα πρόστιμα που αφορούν τις παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρισης στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και για τα οποία δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, κατόπιν έκδοσης της υπ' αρ. .... Απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας», ήτοι δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500,00€) για το φορολογικό έτος/χρήση 2002. Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της με αριθμό ..... αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας απέρριψε σιωπηρά την εν λόγω αίτηση.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν:

- Να γίνει αυτή δεκτή
- Να ακυρωθεί η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων λήψης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και να τους επιβληθεί το πρόστιμο της Ε.2042/10-05-2022, ήτοι δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500,00€) για το φορολογικό έτος/χρήση 2002
- Να γίνει δεκτή η με αριθμό ..... αίτηση τους προς τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας για τον περιορισμό του προστίμου στο ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (2.500,00€) για το φορολογικό έτος/χρήση 2002

αναφέροντας ότι η σιωπηρή απόρριψη συνιστά παράλειψη οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας από την πλευρά της Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας και προβάλλοντας εκ νέου τους ισχυρισμούς που είχαν προβληθεί στην ανωτέρω αίτηση και συγκεκριμένα:

1) Η περίπτωση τους εντάσσεται στα όσα επιβάλλονται στη φορολογική διοίκηση από τις διατάξεις της Ε.2042/10-05-2022.

2) Η αρχή της ισότητας καθιερώνεται κατά γενικό τρόπο με το αρ. 4 παρ. 1 του Συντάγματος, σύμφωνα με το οποίο «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου». Στην αδόκητη περίπτωση απόρριψης της αίτησης τους, καθίσταται προφανές ότι παραβιάζεται ευθέως το ως άνω πρόσταγμα αφού και με δεδομένο, ότι υπάρχουν και άλλοι που έχουν ρυθμίσει υπό τις διατάξεις της ως άνω εγκυκλίου, παραβιάζεται η αξίωση τους για ισονομία

3) Η φορολογική ισότητα καθιερώνεται ως ειδικότερη έκφανση της αρχής της ισότητας στο αρ. 4 παρ. 5 Συντ. Η αρχή της φορολογικής ισότητας, επιβάλλει την όμοια φορολογική μεταχείριση ατόμων που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες οικονομικές συνθήκες ( οριζόντια φορολογική ισότητα) και την ανόμοια μεταχείριση εκείνων που βρίσκονται κάτω από διαφορετικές συνθήκες (κάθετη φορολογική ισότητα), έτσι ώστε να μην είναι συνταγματικά ανεκτή ούτε η άνιση μεταχείριση όμοιων περιπτώσεων ούτε η ίση μεταχείριση ανόμοιων.

4) Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

5) Δεν είναι δυνατή η επίκληση του δημοσίου συμφέροντος για να δικαιολογηθεί οποιαδήποτε απόκλιση από την αρχή της νομιμότητας.

6) Άγνοια νόμων δεν νοείται στον πολίτη πολλώ δε μάλλον στις αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες.

7) Η διοίκηση είναι υποχρεωμένη να απαντά και δη εγγράφως αλλά και αιτιολογημένως στα αιτήματα των πολιτών (άρθρο 10 Συντάγματος).

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» 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**, 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 τελεσιδίκως 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** με την υπ' αριθμ. .... κρίνόμενη ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες στρέφονται κατά:

α) της ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων λήψης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και

β) κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησης τους με την οποία ζητήθηκε η ακύρωση της ανωτέρω πράξης και η επιβολή προστίμου ύψους 2.500,00€ σύμφωνα με την Ε.2042/10.05.2022.

Πέραν της κρίνόμενης ενδικοφανούς προσφυγής για την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων έχουν υποβληθεί, την ίδια ημερομηνία με αυτήν, από κοινού και από τους τρεις προσφεύγοντες και οι υπ' αριθμ. .... ενδικοφανείς προσφυγές.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπόθεσης, κατά της υπ' αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων λήψης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας η προσφεύγουσα είχε ασκήσει την με αριθμ. .... ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από την Υπηρεσία μας με την πάροδο άπρακτης προθεσμίας των 120 ημερών. Κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης καθώς και της υπ' αριθμ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμ. ΠΡΦ ..... προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμ. .... (τμήμα 1<sup>ο</sup> τριμελές) απόφαση. Στη συνέχεια κατά της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών ασκήθηκε η με αριθμ. .... αίτηση αναίρεσης και εκδόθηκε η με αριθμ. .... απόφαση του ΣτΕ (τμήμα Β΄), με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση.

**Επειδή**, εν προκειμένω, με την κρίνόμενη ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες ασκούν δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή στην ουσία κατά της ίδιας πράξης, επί της οποίας έχει ήδη αποφανθεί τόσο η Υπηρεσία μας, όσο και τα Διοικητικά Δικαστήρια, και η υπόθεση δε δύναται να αναβιώσει με την κατάθεση νέας ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι της κρίνόμενης. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., και της κείμενης νομολογίας, η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή, απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία ..... (πρώην .....) με ΑΦΜ ....., του .....με ΑΦΜ ..... και του ....., ως **απαράδεκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.