



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 22/01/2024

Αριθμός Απόφασης: 153

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 ΑΑΔΕ (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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από 26/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον, ΤΚ....., καθώς και του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, ΤΚ, ως διαχειριστή της εταιρείας αυτής, κατά, (1) Της από 27/7/2023 απορριπτικής απάντησης στο υπ' αριθμ. αίτημα του με Α.Φ.Μ. και (2) Της υπ' αριθμ./2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2007 – 31/12/2007, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/09/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, η οποία

κατατέθηκε, **εμπρόθεσμα** κατά της από **27/07/2023** απορριπτικής απάντησης και μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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.[...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας και αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας και η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (Σ.τ.Ε.198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (Σ.τ.Ε. 993/2011, 4327/2000).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ./**28.05.2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου (επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων) της διαχειριστικής περιόδου από **01/01/2007 – 31/12/2007**, της εταιρείας με την επωνυμία «..... **Ο.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.:**, επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού **119.435,00€**, λόγω λήψης (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 59.717,50€, πλέον Φ.Π.Α. 11.346,32€, πράξη κατά της οποίας ασκήθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./**10.07.2015** ενδικοφανής προσφυγή, η οποία θεωρείται ότι έχει απορριφθεί, καθώς δεν εκδόθηκε εντός της ταχθείσας προθεσμίας, απόφαση από την υπηρεσίας μας.

Επειδή στη συνέχεια ο φορολογούμενος με **Α.Φ.Μ.**, υπέβαλε την **13/03/2023**, το υπ' αριθμ. αίτημα, κατά της ως ανωτέρω υπ' αριθμ./**28.05.2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, ζητώντας την ακύρωση αυτής, αίτημα το οποίο απορρίφθηκε σύμφωνα με την από **27/07/2023** απάντηση του Προϊστάμενου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση, **απαράδεκτα** ασκείται ενδικοφανής προσφυγή κατά της από **27/07/2023** απορριπτικής απάντησης του Προϊστάμενου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί του υπ' αριθμ. πρωτ. αιτήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων, κατά της υπ' αριθμ./**28.05.2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου που επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «**ΑΦΟΙ** **Ο.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.:**, διότι, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου στερείται εκτελεστού χαρακτήρα και ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες, οι οποίες έχουν επέλθει ήδη με την έκδοση και κοινοποίηση της με αριθμό/**28.05.2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή επιπρόσθετα στην υπό κρίση υπόθεση, **απαράδεκτα** ασκείται επίσης κατ' επανάληψη, ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./**28.05.2015** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της διαχειριστικής περιόδου από **01/01/2007 - 31/12/2007**, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της **Δ.Ο.Υ. Πύργου**, πράξη κατά της οποίας ήδη ασκήθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./**10.07.2015** ενδικοφανής προσφυγή η οποία θεωρείται ότι έχει απορριφθεί, καθώς δεν εκδόθηκε εντός της ταχθείσας προθεσμίας, απόφαση από την υπηρεσίας μας.

Συνεπώς, κατ' ακολουθία του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/09/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... **Ο.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.** καθώς και του με **Α.Φ.Μ.**, στο σύνολο της ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στο υπόχρεο πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.