



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-02-2024
Αριθμός απόφασης: 440

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

**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 Κ.Φ.Δ.,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **06-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ., κατοίκου του Δήμου κατά:

1) της με αριθ. πρωτ. /04-10-2023 απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επί της με αριθ. πρωτ. /22-09-2023 αίτησής της κατ' άρθρο 63B του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022) και

2) των υπ' αριθ.:

α)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2015,

β)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2015,

γ)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2016,

δ)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2016,

ε)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2017,

στ)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2017,

ζ)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2018,

η)/23.11.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2018,

θ)/23.11.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2015,

ι)/23.11.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2015,

ια)/23.11.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από **06-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, 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 αριθ. πρωτ. /04-10-2023 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επί της με αριθ. πρωτ. /22-09-2023 αίτησής της κατ' άρθρο 63B του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για επανέλεγχο της υπόθεσής της.

- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 57.603,74€, πλέον 28.801,87€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.109,78€, ήτοι συνολικά 97.515,39€.
- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 20.391,35€, πλέον 10.195,68€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), ήτοι συνολικά 30.587,03€.
- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 300.908,99€, πλέον 150.454,50€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 63.575,23€, ήτοι συνολικά 514.938,72€.
- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 31.098,72€, πλέον 15.549,36€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), ήτοι συνολικά 46.648,08€.
- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 64.294,73€, πλέον 32.147,37€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.609,95€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€, ήτοι συνολικά 108.702,05€.
- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 27.908,23€, πλέον 13.954,12€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), ήτοι συνολικά 41.862,35€.
- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορ. έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 698.036,08€, πλέον 349.018,04€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 151.825,70€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€, ήτοι συνολικά 1.199.529,82€.
- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας, ποσό κύριου φόρου 207.970,85€, πλέον 103.985,43€ (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), ήτοι συνολικά 311.956,28€.

- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 200,00 €, επειδή, α) δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς διαπιστώθηκε ότι διενεργεί την δραστηριότητα της εμπορίας από 01.01.2015 χωρίς να έχει υποβάλλει αντίστοιχη δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§ 3^α ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2 μ. 4174/2013 και β) δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς ενώ είχε δηλώσει από 14.03.2011 ότι η οντότητα βρίσκεται σε αδράνεια, διαπιστώθηκε ότι διενεργεί συναλλαγές (αγορές-πωλήσεις) από 01.01.2015 χωρίς να έχει υποβάλει αντίστοιχη δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§ 3^α ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2 ν. 4174/2013,

- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή υπέβαλε ανακριβώς μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2α ν. 4174/2013,

- Με την υπ' αρ./**23.11.2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή, δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2α ν. 4174/2013.

Οι ως άνω φόροι και τα πρόστιμα εδράζονται επί των από 23.11.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ. Αιτία δε ελέγχου απετέλεσε το με αρ. πρωτ./10.02.2021 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, με το οποίο διαβιβάστηκαν οι από 29.01.2021 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014.

Κατά των ως άνω πράξεων ασκήθηκε η από **03-01-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή, επί της οποίας εξεδόθη η με αριθ./**29-04-2022** απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απερρίφθη η ενδικοφανής ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Στις **26-06-2023** ασκήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή, κατά των ίδιων προσβαλλόμενων πράξεων, επί της οποίας εξεδόθη η με αριθ./**05-10-2023** απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απερρίφθη η ενδικοφανής ως απαράδεκτη, στρεφόμενη για δεύτερη φορά κατά των ίδιων πράξεων.

Η προσφεύγουσα, πριν την πάροδο της προθεσμίας έκδοσης απόφασης από την Δ.Ε.Δ., υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Πατρών την με αριθ. πρωτ./**22-09-2023** αίτηση κατ' άρθρο 63B του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), επί της οποίας δόθηκε η με αριθ. Πρωτ...../ **04-10-2023** απορριπτική απάντηση της ως άνω Δ.Ο.Υ., στην οποία αναφέρεται εκτενώς το ιστορικό της υπόθεσης του ελέγχου και οι λόγοι ουσίας απόρριψης των ισχυρισμών της.

Κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση νέα ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, και όπως ληφθούν υπόψη όλα τα επισυναπτόμενα έγγραφα (τιμολόγια αποδείξεις κ.λ.π.), προκειμένου να προσδιοριστεί με ακρίβεια το φορολογητέο εισόδημα, λαμβανομένου υπόψη από την Υπηρεσία μας των εξόδων, των απαλλακτικών Φ.Π.Α. κ.α., ήτοι να της υπολογισθεί με ακρίβεια ο προς καταβολή φόρος για τα έτη 2015 έως 2018.

Συνυποβάλλει και επικαλείται το Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων των ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, στο οποίο απεικονίζονται τα τιμολόγια των ετών αυτών.

Επειδή, με το άρθ. 63 του Κ.Φ.Δ.(ν. 4987/2022) «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή», 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.....

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 63B του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022) «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου», 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.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία 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 μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 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 μέσα σε προθεσμία 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 άρθρου 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 άρθρου. 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 την παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση την παρ. 3.».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης κατ' άρθρ. 63B του Κ.Φ.Δ., πρέπει να υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, η οποία να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή από άλλα στοιχεία που προσκομίζει ο ίδιος ο φορολογούμενος ή που είναι διαθέσιμα στην φορολογική αρχή, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις. Όπως π.χ. 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. 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).

Επίσης, η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ.. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρ. αυτού έχουν προβληθεί με την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω αναφερόμενα, η αίτηση της προσφεύγουσας κατ' άρθρ. 63B του Κ.Φ.Δ. δεν είναι παραδεκτή, διότι το αίτημα περί επανελέγχου της υπόθεσης δεν εμπίπτει στα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου αυτού, καθώς η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, που ισχυρίζεται η προσφεύγουσα δεν προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή από άλλα στοιχεία που προσκομίζει η ίδια ή που είναι διαθέσιμα στην φορολογική αρχή, αλλά αντιθέτως στην περίπτωση της απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις.

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 τελεσιδικώς 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.....».

Επειδή, 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, η προσφεύγουσα, κατά της απορριπτικής απόφασης της Δ.Ε.Δ. επί της πρώτης προσφυγής έπρεπε να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (παρ. 8 άρθ. 63 του Κ.Φ.Δ.).

Επειδή μη παραδεκτώς υπεβλήθη η αίτησή της κατ' άρθ. 63B του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή που στρέφεται για Τρίτη φορά κατά των ίδιων πράξεων, είναι απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **06-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο

**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.