



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 673

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : 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 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 ΑΑΔΕ (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).
- ε. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ως ενδικοφανή προσφυγή αίτηση αναθεώρησης – επανεξέτασης - θεραπείας της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», με Α.Φ.Μ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, που εδρεύει στο Αττικής, επί της οδού, για την θεραπεία - αναθεώρηση : α) της υπ' αριθμ. /**21-11-2022** απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, β) της υπ' αριθμ. /**20-05-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα

από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους **2014**, γ) της υπ' αριθμ./**20-05-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους **2015** και δ) της υπ' αριθμ./**20-05-2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους **2016** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./**21-11-2022** απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ και τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **20/05/2022** έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων-επανάληψη διαδικασίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων **ζητείται η αναθεώρηση.**

6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ως ενδικοφανούς προσφυγής αίτησης **αναθεώρησης - επανεξέτασης-θεραπείας** της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**20-05-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους **2014** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.030,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.015,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.045,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ./**20-05-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους **2015** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 84.074,48 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 42.037,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **126.111,72 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ./**20-05-2022** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις φορολογικού έτους **2016** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 44.980,24 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 22.490,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **67.470,36 ευρώ.**

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που αναφέρονται στην παρακράτηση και απόδοση του φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για την περίοδο 01/01/2014-31/12/2016 από τη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με την/**27-01-2022** εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά σε εκτέλεση της με αριθμό/**27-10-2021** απόφασης ΔΕΔ.

Κατά των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων, η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, την με αρ. πρωτ./**23-06-2022** ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωσή ή τροποποίησή τους.

Η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή **εξετάσθηκε από την υπηρεσία μας**, και εκδόθηκε η υπ' αρ./**21-11-2022** Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., σύμφωνα με την οποία η ασκηθείσα προσφυγή έγινε **μερικώς δεκτή** για τους λόγους που σε αυτήν αναφέρονται αναλυτικά.

Κατά της ανωτέρω απόφασης της υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμό καταχώρησης/**11-01-2023** **προσφυγή** ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει εκδοθεί απόφαση από το Πρωτοδικείο.

Η προσφεύγουσα ζητά την θεραπεία - αναθεώρηση και των ως άνω καταλογιστικών πράξεων που είχαν εξεταστεί από την επίσης προσβαλλόμενη με αριθμό/**21-11-2022** Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., αιτούμενη και ακρόαση, ισχυριζόμενη ότι:

- Μεταγενέστερα από την κοινοποίηση της εκθέσεως ελέγχου και των καταλογιστικών πράξεων που προσέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή της, αλλά και κατά κύριο λόγο μετά από την κατάθεση -και την λήξη της προθεσμίας για κατάθεση- της ενδικοφανούς προσφυγής της υφίσταται μια σημαντική εξέλιξη, υφίστανται νέα πραγματικά περιστατικά και νέα στοιχεία: Έχουν εκδοθεί ήδη για τους εργαζομένους που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου νέα εκκαθαριστικά σημειώματα, μετά την έκδοση ΟΙΚΟΘΕΝ τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) εκ μέρους των αρμοδίων για φορολογία τους Δ.Ο.Υ Ξάνθης (και για ορισμένους Κομοτηνής) και έγινε νέα εκκαθάριση φόρου εισοδήματος με αποτέλεσμα να εκδοθεί για καθέναν από τους εργαζομένους αυτούς νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, όπως αναφέρουν όλες οι πράξεις αυτές. Δηλαδή η φορολογική διοίκηση έχει καταλογίσει τον ίδιο φόρο εισοδήματος ΤΟΣΟ στον εργαζόμενο, όσο στον εργοδότη, γεγονός το οποίο είναι παράνομο.
- Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός διαφορών παρακρατούμενου φόρου το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις
- Το δημόσιο έχει ήδη προβεί σε ενέργειες για να φορολογήσει τους εργαζόμενους απευθείας για τα εισοδήματά τους- αοριστία αιτιολογίας προσβαλλόμενης.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προέβη σε ψηφιακή υποβολή μέσω διαδικτύου από τον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, μέσω της εφαρμογής που αφορά τις ενδικοφανείς προσφυγές **αίτησης αναθεώρησης – επανεξέτασης – θεραπείας** των πράξεων της φορολογικής διοίκησης ως αναφέρονται αναλυτικά ανωτέρω .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του ΚΦΔ** : «...6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

7. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας....»

Επειδή περαιτέρω, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 24 του ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), «Αν από τις σχετικές διατάξεις δεν προβλέπεται η δυνατότητα άσκησης της, κατά το επόμενο άρθρο, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από ατομική διοικητική πράξη μπορεί, για οποιονδήποτε λόγο, με αίτησή του, να ζητήσει, είτε από τη διοικητική αρχή η οποία εξέδωσε την πράξη, την ανάκληση ή την τροποποίησή της (αίτηση θεραπείας), είτε, από την αρχή η οποία προίσταται εκείνης που εξέδωσε την πράξη, την ακύρωσή της (ιεραρχική προσφυγή).»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, υπεβλήθη ενώπιον της υπηρεσίας μας (μέσω της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά) η με αριθμ. πρωτ./23-06-2022 ενδικοφανής προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», με Α.Φ.Μ., επί της οποίας εκδόθηκε η υπ΄ αριθμ./21-11-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

Ως εκ τούτου, η διαδικασία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής ολοκληρώθηκε με την έκδοση της ως άνω αποφάσεως της Υπηρεσίας μας, κατά της οποίας ήταν δυνατή μόνον η άσκηση δικαστικής προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου και δεν προβλέπεται δυνατότητα εκ νέου εξέτασής της ή ανάκλησής της. Επισημαίνεται, τέλος, ότι κατά της ανωτέρω αποφάσεως του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών έχει ασκηθεί με αριθμό καταχώρησης/11-01-2023 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, κατά της αποφάσεως της ΔΕΔ η προσφεύγουσα μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και **δεν προβλέπεται δυνατότητα εκ νέου εξέτασής της ή ανάκλησής της**. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα **απαραδέκτως υποβάλλει αίτηση αναθέωρησης - επανεξέτασης - θεραπείας και προς τούτο αυτή απορρίπτεται ως απαραδέκτως ασκηθείσα.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία 26/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ως ενδικοφανούς προσφυγής αίτησης αναθέωρησης - επανεξέτασης - θεραπείας της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ», με Α.Φ.Μ. ως απaráδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.