



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17-06-2024

Αριθμός απόφασης: 1561

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/υση : Τακαντζά 8 -10,
Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024- ΦΕΚ Α΄ 58/2024) εφεξής Κ.Φ.Δ.

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. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) και

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β΄ / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου (ELENXIS)
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ.,
αντικείμενο εργασιών «εισαγωγές, εμπορία και κατασκευή μηχανημάτων βαφής-ειδικές
κατασκευές», που εδρεύει στη «.....», Τ.Κ., κατά της με αριθμό
πρωτοκόλλου Απάντησης σε Εξώδικη Αίτηση-Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας
Θεσσαλονίκης, αναφορικά με καταλογισθέντα χρέη, ύψους 51.347.91€ και 22.594,46€, με τις
με τις υπ' αριθμ., Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και
..... Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, αντίστοιχα, τα οποία έχουν
οριστικοποιηθεί και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, με
την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας
μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS)
ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα μετά την
μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των
προβαλλόμενων δί αυτής λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της με
αριθμό πρωτοκόλλου Απάντησης της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης σε Εξώδικη
Αίτηση-Πρόσκληση, αναφορικά με τις υπ' αριθμ., Πράξη Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού
Φ.Π.Α., με τις οποίες καταλογίσθηκαν ποσά φόρου 51.347.91€ και 22.594,46€, αντίστοιχα, τα
οποία έχουν οριστικοποιηθεί από τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, στην οποία είχε περιέλθει η ελεγκτική
αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας. Η προαναφερόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης
αποτελεί συνέχεια της απάντησης με αριθμό πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ.
Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία οι εγγραφές των εν λόγω χρεών
κατέστησαν οριστικές και για τις οποίες δεν ασκήθηκε ενδικοφανής ή δικαστική προσφυγή
εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) και
της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή αυτών ΠΟΛ. 1064/27-4-2017 προβλέπεται ότι ο υπόχρεος,
εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014
και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του
Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την
προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα
επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των
οριζόμενων στο β εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου
63 του Κ.Φ.Δ.. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή
που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, εντός ανατρεπτικής
προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση
της παράλειψης.

Επειδή, με ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται ρητές, εκτελεστές, ατομικές
διοικητικές πράξεις (θετικές ή αρνητικές) για τον έλεγχο των οποίων, σύμφωνα με τα ισχύοντα
περί δικαιοδοσίας έχει αρμοδιότητα ο Διοικητικός Δικαστής. Ενδικοφανής προσφυγή κατά μη
εκτελεστών πράξεων είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη. (Κύβελος Σωτήριος, «Η ενδικοφανής
προσφυγή», εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα, 2013, σελ. 140-141).

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών
αρχών (Σ.τ.Ε. 3502/2011,835/2010,3693/2008).

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση της βουλήσεως διοικητικού οργάνου
ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς μεταβολή στο νομικό κόσμο

δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο της νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη) και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (Σ.τ.Ε. 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελίδα 116).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης προς την προσφεύγουσα αποτελεί απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα (απάντηση της φορολογικής αρχής επί της από Εξώδικης Αίτησης-Πρόσκλησης της προσφεύγουσας που αφορά την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, με τις υπ' αριθμ., Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσών φόρου 51.347.91€ και 22.594,46€, αντίστοιχα). Ως εκ τούτου, το προσβαλλόμενο έγγραφο της φορολογικής αρχής δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS ID)
ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.