



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 28-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1469

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) 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 (ΑΑΔΕ)».

γ.Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26-01-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή : 1) της υπό εκκαθάριση εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, όπως νόμιμα εκπροσωπείται και 2) του, με ΑΦΜ, ατομικά, με την ιδιότητα του εκκαθαριστή της εταιρίας, κατά:

α)της υπ'αριθμ...../13-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54ΣΤ Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,

β)της υπ'αριθμ...../13-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54ΣΤ Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,
γ)της υπ'αριθμ...../13-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54ΣΤ Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,
δ)της υπ'αριθμ...../13-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,
ε)της υπ'αριθμ...../13-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,
στ)της υπ'αριθμ...../13-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-01-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής : 1) της υπό εκκαθάριση εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: και 2) του, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΣΤ Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100.000€, επειδή διαπιστώθηκε ότι είχε ενεργό συμμετοχή, ήτοι συνήργησε, ως επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware), παρέχοντας και τεχνική υποστήριξη για το λογισμικό, στην επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, σε 6.574 περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5,8,9,10,12,13,14,40 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 13, 54ΣΤ και 60 του Ν.4987/2022, σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1220/2012 και 1221/2012, που επισύρει την κύρωση που προβλέπεται από το άρθρο 54 ΣΤ περ1αβ του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 100.000,00€.

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΣΤ Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100.000€, επειδή διαπιστώθηκε ότι είχε ενεργό συμμετοχή, ήτοι συνήργησε, ως επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware), παρέχοντας και τεχνική υποστήριξη για το λογισμικό, στην επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, σε 5.365 περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5,8,9,10,12,13,14,40 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 13, 54ΣΤ και 60 του Ν.4987/2022, σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1220/2012 και 1221/2012, που επισύρει την κύρωση που προβλέπεται από το άρθρο 54 ΣΤ περ1αβ του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 100.000,00€.

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΣΤ Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100.000€, επειδή διαπιστώθηκε ότι είχε ενεργό συμμετοχή, ήτοι συνήργησε, ως επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware), παρέχοντας και

τεχνική υποστήριξη για το λογισμικό, στην επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, σε 6.418 περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5,8,9,10,12,13,14,40 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 13, 54ΣΤ και 60 του Ν.4987/2022, σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1220/2012 και 1221/2012, που επισύρει την κύρωση που προβλέπεται από το άρθρο 54 ΣΤ περ1αβ του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 100.000,00€.

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 8.623,66€, ως συνεργό στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε τρεις περιπτώσεις λιανικής πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 76,92€ πλέον ΦΠΑ 12,09€ και στην ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων σε 6.574 περιπτώσεις λιανικής πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 122.563,55€ πλέον ΦΠΑ 17.235,24€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 13 και 60 του Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58^Α παρ.1, 60 και 67 του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 50% επί της αξίας ΦΠΑ.

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 7.434,94€, ως συνεργό στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε 39 περιπτώσεις λιανικής πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 1.249,74€ πλέον ΦΠΑ 185,85€ και στην ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων σε 6.418 περιπτώσεις λιανικής πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 102.631,27€ πλέον ΦΠΑ 14.684,04€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 13 και 60 του Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58^Α παρ.1, 60 και 67 του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 50% επί της αξίας ΦΠΑ.

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊστάμενου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 11.058,41€, ως συνεργό στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων σε μία περίπτωση λιανικής πώλησης καθαρής αξίας 5,00€ πλέον ΦΠΑ 1,00€ και στην ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων σε 5.365 περιπτώσεις λιανικής πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 157.250,03€ πλέον ΦΠΑ 22.115,82€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 13 και 60 του Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58^Α παρ.1, 60 και 67 του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 50% επί της αξίας ΦΠΑ.

Ο δεύτερος προσφεύγων προσβάλλει τις ανωτέρω πράξεις, ατομικά και για λογαριασμό του, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 50 του Ν.4987/2022, καθώς κατονομάζεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο στις προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος της από 13-12-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4987/2022 της ΔΟΥ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./07-02-2023 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Ειδικότερα, αρχικά, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην επιχείρηση εστίασης της με ΑΦΜ όπου κατασχέθηκαν από τον Η/Υ της επιχείρησης, όλα τα αρχεία a,b,c,d,e και s txt αρχεία που παρήχθησαν από την εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου και υποφάκελος με ονομασία «files_C_winnew_files» με αρχεία της βάσης δεδομένων, στην οποία αποθηκεύονταν τα δεδομένα από την εφαρμογή παραγγελιοληψίας και έκδοσης αποδείξεων που χρησιμοποιούσε η επιχείρηση. Από το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευής της ΕΑΦΔΣΣ προέκυψε ότι η χρησιμοποιούσε για την έκδοση αποδείξεων λογισμικό με ονομασία «Eurotameio», το οποίο προμηθεύθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση, όπως επιβεβαίωσε και η ίδια η η οποία δήλωσε εγγράφως ότι η αγορά και εγκατάσταση έγινε από τον δεύτερο προσφεύγοντα, ως εκπρόσωπο της πρώτης προσφεύγουσας και ότι κανένα άλλο άτομο, πέραν του δεύτερου προσφεύγοντος, δεν παρείχε υπηρεσίες υποστήριξης. Από την επεξεργασία των κατασχεμένων στοιχείων προέκυψε ότι η με τη χρήση του λογισμικού που προμηθεύθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση, επενέβαινε στη λειτουργία της ΕΑΦΔΣΣ, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 54ΣΤ Ν.4987/2022, ώστε στο ελεγχόμενο χρονικό διάστημα από 01-01-2020 έως 30-09-2022, δεν εξέδωσε και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία με ανακριβή αξία, συνολικής καθαρής αξίας 383.776,62€ πλέον ΦΠΑ 54.234,02€. Κατόπιν αυτών, ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι συνεργός στην εντοπισθείσα φοροδιαφυγή, καθώς κατασκεύασε το λογισμικό που πούλησε στην επιχείρηση εστίασης και παρείχε υπηρεσίες υποστήριξης. Σχετικά, συνέταξε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα επιχείρηση το υπ'αριθμ./14-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση, δίδοντας προθεσμία είκοσι ημερών για τη διατύπωση των απόψεων σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ./11-12-2023 υπόμνημα με τις απόψεις τις, που δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 29-12-2023, σύμφωνα με την από 29-12-2023 έκθεση επίδοσης.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1.Έλλειψη αιτιολογίας. Η φορολογική αρχή, χωρίς να διενεργήσει έλεγχο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, χωρίς να προβεί σε κατάσχεση των αρχείων της και της υπό κρίση εφαρμογής παραγγελιοληψίας και χωρίς να ζητήσει τον έλεγχο και την ανάγνωση της βάσης δεδομένων από την αρμόδια αρχή, κατέληξε στο αυθαίρετο συμπέρασμα της παροχής συνδρομής στη φοροδιαφυγή της Η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει πωλήσει στην επιχείρηση της την εμπορική εφαρμογή παραγγελιοληψίας και έκδοσης αποδείξεων Eurotameio, για την οποία παρέχει τεχνική συνδρομή και η οποία είναι νόμιμη και πιστοποιημένη, διαβάζοντας και σημαίνοντας τα αρχεία.

2.Παράβαση ουσιώδους τύπου. Δεν εφαρμόστηκε η με αρ. πρωτ. ΔΙΔΥΠΟΔ Ε.1019520 ΕΞ 2022/09-03-2022 εγκύκλιος της Γ.ΔΗΛΕΔ που ορίζει ότι για την τεκμηρίωση της επιβολής προστίμου του άρθρου 54ΣΤ του Ν.4987/2022 απαιτείται η διαπίστωση της παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία του ΦΗΜ να στοιχειοθετείται από πόρισμα του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου ή από Έκθεση της αρμόδιας Επιτροπής της ΠΟΛ 1068/2015.

3.Εσφαλμένη εφαρμογή νόμου. Δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της παραποίησης ή παραβίασης ή επέμβασης στη λειτουργία της ΕΑΦΔΣΣ, αλλά ενδεχομένως της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση της Ο έλεγχος δεν αντιμετώπισε ως λειτουργική ενότητα την εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ, καθώς περιόρισε τον έλεγχο σε έναν υποφάκελο που κατασχέθηκε από τον Η/Υ της επιχείρησης. Το συμπέρασμα ότι το συγκεκριμένο αρχείο περιείχε στοιχεία για τις αποδείξεις

που όφειλαν να είχαν εκδοθεί δεν τεκμηριώνεται από κανένα στοιχείο της έκθεσης. Ολόκληρη η έκθεση ελέγχου βασίζεται στις εγγραφές «1038-Απόδειξη Συναλλαγών» και «1039-Απόδειξη Συναλλαγών» που αφορούν 18.357 παραστατικά, οι δε εγγραφές αυτές δεν κοινοποιήθηκαν στο σύνολο στην προσφεύγουσα, εκτός από αυτές που δεν διαβιβάστηκαν ορθά, στερώντας το δικαίωμα ανταπόδειξης. Επιπλέον, ο έλεγχος δεν χρησιμοποίησε την εφαρμογή ελέγχου των ΠΑΗΨΣ της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, ούτε εφάρμοσε τις οδηγίες για τον επιτόπιο έλεγχο των ΕΑΦΔΣΣ που παρέχονται με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 135494 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/13-06-2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων. Περαιτέρω, η διάταξη του άρθρου 54 ΣΤ Ν.4987/2022 αφορά επιχειρήσεις που έχουν λάβει έγκριση λογισμικού και υλισμικού για την παραγωγή ΦΗΜ ή παρέχουν τεχνική υποστήριξη για την συντήρηση ΦΗΜ και ΕΑΦΔΣΣ. Κατασκευάστρια του εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ είναι η επιχείρησηκαι ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός της παρέχει τεχνική υποστήριξη, όπως προκύπτει από το βιβλιάριο συντήρησης του ΦΗΜ, ενώ η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι κατασκευάστρια της εμπορικής εφαρμογής έκδοσης αποδείξεων με την ονομασία Eurotameio.

4.Δεν τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 54 ΣΤ Ν.4987/2022 για το φορολογικό έτος 2020.

5.Παραβίαση της αρχής «ne bis in idem», λόγω της παράλληλης επιβολής προστίμων του άρθρου 54 ΣΤ Ν.4987/2022 και της κύρωσης της αναστολής λειτουργίας εγκατάστασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13^Α Ν.2523/1997.

6.Παραβίαση αρχής αναλογικότητας, παραβίαση του δικαιώματος στην περιουσία.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 : «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.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: Άρθρο 1 παρ. 1. «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 εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Άρθρο 2 παρ.1: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό

διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014, ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017, ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: **«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 οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά 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 απόφαση που εκδίδει το δευτεροβάθμιο όργανο επί άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενσωματώνεται η πράξη του πρωτοβάθμιου οργάνου που αμφισβητήθηκε με την προσφυγή, η οποία, ανεξαρτήτως της αποδοχής ή μη της ασκηθείσας ενδικοφανούς, από το σημείο αυτό χάνει την αυτοτέλεια και τον εκτελεστό χαρακτήρα της (μεταβιβαστικό αποτέλεσμα της ενδικοφανούς προσφυγής). Κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης για την οποία προβλέπεται ειδικά η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν μπορεί να ασκηθεί δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από το ίδιο πρόσωπο. Τούτο σημαίνει ότι ισχύει ο κανόνας της εφάπαξ ασκήσεως της ενδικοφανούς προσφυγής (Η ενδικοφανής προσφυγή, Σ. Κύβελος, εκδόσεις Σάκκουλα 2013, σελ. 169 & 166).

Επειδή, οι προσφεύγοντες έχουν ήδη καταθέσει κατά της ίδιας πράξης την υπ' αριθ. πρωτ./26-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./28-05-2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας και, συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή, **ασκείται απαράδεκτως.** (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο Α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7η έκδοση, 2003, σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306, και ΣτΕ 1498/1979, ΟΛΣΤΕ 3498/1972).

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 26-01-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής : 1) της υπό εκκαθάριση εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: και 2) του, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.