



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 13/05/2024

Αριθμ. Αποφ.: 1268



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : 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 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 Α.Α.Δ.Ε. (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 1064/28.04.2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου,, ατομικά και ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με την επωνυμία **Μ Ι.Κ.Ε** με **Α.Φ.Μ.:** με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες που παρέχονται από αναψυκτήριο» και έδρα στο, Τ.Κ., κατά των με αριθμ. πιστοποιητικού ανάρτησης πράξεων, καθώς και κατά των με αριθμό πρωτοκόλλου /22-05-2022, /30-03-2023 και /19-09-2023 εγγράφων/ αναρτήσεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την από 22-01-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των του με **ΑΦΜ** και **Μ Ι.Κ.Ε Α.Φ.Μ.:** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με το υπ' αριθμ. πιστοποιητικό ανάρτησης στο ηλεκτρονικό σύστημα κοινοποιήσεων της ΑΑΔΕ, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω του e-taxisnet και με αποσταλείσα ειδοποίηση στο δηλωθέν e-mail της προσφεύγουσας εταιρείας «.....@gmail.com», το υπ'αριθμ. ... /20-10-2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. που αφορούν την εταιρεία **Μ Ι.Κ.Ε**
- Οι υπ'αριθμ. /25-05-2022, /30-03-2023 & /19-09-2023 προσκλήσεις προσκόμισης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων έτους 2020 απεστάλησαν με συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα διεύθυνση της εταιρείας και αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω του e-taxisnet και με αποσταλείσα ειδοποίηση στο δηλωθέν e-mail της προσφεύγουσας εταιρείας «.....@gmail.com»

Η Δ.Ο.Υ. Καβάλας διενήργησε έλεγχο φόρου εισοδήματος & Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2020, δυνάμει της υπ'αριθμ. ... /24-05-2022 εντολής ελέγχου στην εταιρεία Μ Ι.Κ.Ε με ΑΦΜ: Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ'αριθμ. /11-04-2022 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (αρ.πρωτ.εισερχ. /21-04-2022). Λόγω μη προσκόμισης των φορολογικών αρχείων στη φορολογική αρχή, η Δ.Ο.Υ. Καβάλας προσδιόρισε το εισόδημα της προσφεύγουσας εταιρείας με κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

Με την από **15-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά των προσκλήσεων προσκόμισης φορολογικών αρχείων και κατά του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρων, ισχυριζόμενος ότι η εταιρεία συστήθηκε παρά τη θέλησή του, από τον του με σκοπό να μην πληρώσουν τίποτα από τα χρέη. Ο προσφεύγων δεν έκανε καμία πράξη διαχείρισης, ούτε αγορές, ούτε πωλήσεις, ούτε πήγε ποτέ σε αυτό το μαγαζί. Απειλήθηκε από το και το λογιστή του και προέβη σε ασφαλιστικά μέτρα. Επισυνάπτονται δικαστικές αποφάσεις. Τα πρόστιμα αφορούν μόνο τον ίδιο. Δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων, παρά μόνο στην τελευταία, καθώς δεν είχε οποιοδήποτε στοιχείο της εταιρείας. Φορολογικά υπεύθυνος πρέπει να καταστεί ο

Ως προς τον ως άνω ισχυρισμό

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση 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 νομιμότητας και η εκτελεστότητα. **Η εκτελεστότητα 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** (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4987/2022: «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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. [...]»

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 2 της Α.1165/2022 – Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής αποκλειστικά μέσω διαδικτύου, ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής απαιτείται να φέρουν Ψηφιακή Βεβαίωση Εγγράφου που εκδίδεται μέσω gov.gr, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 27 ν.4727/2020».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται ότι: «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.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με την άρθρο 45 Ν.4987/2022 : «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. **Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:** α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, «ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις» «η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν είναι ενυπόγραφη και δεν φέρει ψηφιακή υπογραφή. Περαιτέρω, στρέφεται κατά πράξεων μη εκτελεστών και συγκεκριμένα κατά της με αριθμ./23-10-2023 ηλεκτρονικής ανάρτησης του με αριθμ/20-10-2023 σημειώματος διαπιστώσεων με συνημμένες τις με ημερομηνία 20-10-2023 προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ περιόδου 25-5-2020 έως 31-12-2020 ποσού 8.566,67€ και 8.100,00€ αντίστοιχα και κατά των με αριθμ πρωτ./25-5-2022,/30-3-2023 και/19-9-2023 προσκλήσεων του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022 της ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ, για

προσκόμιση όλων των λογιστικών αρχείων - βιβλίων και φορολογικών στοιχείων για την περίοδο 25-5-2020 έως 31-12-2020 της εταιρίας με την επωνυμία « ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ», οι οποίες αποτελούν προπαρασκευαστικές πράξεις της Διοίκησης και στερούνται εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **15-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, ατομικά και ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία **Μ Ι.Κ.Ε** με **Α.Φ.Μ.:**, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**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

