



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04.09.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1903

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 08.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ. κατά α) της υπ' αρ. πρωτ.13.03.2024 (Α/Α/2024) ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας β) της από 03-04-2024 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δράμας επί του υπ. αριθμ./19-03-2024 αιτήματος διακοπής εργασιών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με αιτούμενη ημερομηνία διακοπής την 31.12.1986 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 υπ' αρ. πρωτ./13.03.2024 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας ενημερώθηκε ο προσφεύγων για οφειλές συνολικού ύψους 903,00€, ήτοι βασική οφειλή (τέλος επιτηδεύματος) 400,00€ πλέον προσαυξήσεων ποσού 503,00€, με τις οποίες βαρύνεται ως διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ./19.03.2024 αίτημα μέσω της ψηφιακής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. «Τα Αιτήματα μου», και ζητούσε την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της ως άνω εταιρείας με ημερομηνία διακοπής την 31.12.1986 που εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε εμπρόθεσμα.

Δυνάμει της με αρ./20.03.2024 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας διενεργήθηκε έλεγχος για το αν πληρούνται οι προϋποθέσεις εκπρόθεσμης διακοπής σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1163/2016 της ΓΓΔΕ.

Με την ολοκλήρωση του εν λόγω ελέγχου συντάχθηκε η από 01.04.2024 ειδική έκθεση ΠΟΛ/2016, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ διότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις που θέτει η εν λόγω εγκύκλιος και κοινοποιήθηκε στις 03-04-2024 στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης η σχετική αρνητική απάντηση του αιτήματος του από την φορολογική αρχή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά :

-Να ακύρωθεί η ανωτέρω ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερείας με την οποία του καταλογίστηκε συνολικό ποσό 903,00€, για λογαριασμό εταιρείας η οποία είχε διακόψει τις εργασίες της στις 31-12-1986.

- Να εξαφανιστεί η χωρίς αιτιολογία από 03-04-2024 αρνητική απάντηση της ΔΟΥ Δράμας στο από 19-03-2024 αίτημά του με κωδικό/...../5111, για διακοπή εργασιών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με βάση τον πραγματικό χρόνο ήτοι στις 31-12-1986, δεδομένου ότι η θετική απάντηση αποτελεί δέσμια αρμοδιότητα της ΑΑΔΕ, επειδή πληρούνται όλες οι κατά τον νόμο προϋποθέσεις για να γίνει δεκτό το ως άνω αίτημά του για διακοπή εργασιών της ΕΠΕ.

Προβάλλει δε τους κάτωθι ισχυρισμούς :

-Είναι προδήλως παράνομη η πρώτη προβαλλόμενη πράξη καθώς α) εκδόθηκε κατά παράβαση της παρ.1 άρθρου 36 του Ν.4987/2022 διότι αναφέρεται στο φορολογικό έτος 2012 (οικονομικό έτος 2011) το οποίο έχει υποπέσει σε παραγραφή β) αφορά σε επιβολή τέλους κατά το φορολογικό έτος 2012 σε νομικό πρόσωπο το οποίο έπαυσε να υφίσταται ήδη από την 30-9-1987 με δημοσίευση στο ΦΕΚ (Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) με αρ. φύλλου γ) εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας ως προς το συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης (παρ. 2 άρθρου 20 Συντάγματος παρ.1 άρθρου 6 Κ.Δ.Δ).

-Είναι προδήλως παράνομες η πρώτη και δεύτερη προβαλλόμενη πράξη καθώς εκδόθηκαν κατά παράβαση των αρχών της νομιμότητας, της εμπιστοσύνης του φορολογούμενου και της χρηστής διοίκησης που θεμελιώνουν το Κράτος Δικαίου.

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι: «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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§1 της ΠΟΛ. 1064/17 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013» : «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..».

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 ν. 4987/2022 ορίζεται ότι «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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού, ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται 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, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του 4978/2022 «Κύρωση Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων» ορίζεται ότι: «.....1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαινόμενοι με δύναμη δεδουλευμένου.»

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 217 του ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχρητικής έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης»

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4987/2022 και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά α) της υπ' αρ. πρωτ./13.03.2024 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας β) της από 03-04-2024 αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δράμας επί του υπ. αριθμ./19-03-2024 αιτήματος διακοπής εργασιών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με αιτούμενη ημερομηνία διακοπής την 31.12.1986, που δεν

εντάσσονται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, επικουρικά σύμφωνα με την με ημερομηνία 10.06.2024 συμπληρωματική έκθεση απόψεων ης Δ.Ο.Υ. Δράμας, επι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων με το υπ' αρ./29.05.2024 αίτημα του μέσω της ψηφιακής εφαρμογής της «Τα Αιτήματα μου» αιτήθηκε εκ νέου την διακοπή εργασιών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με ημερομηνία διακοπής την 31.12.1986. Ακολούθως, διενεργήθηκε εκ νέου έλεγχος, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1163/2016 της ΓΓΔΕ από την Δ.Ο.Υ. Δράμας, για το αν πληρούνται οι προϋποθέσεις εκπρόθεσμης διακοπής της προαναφερόμενης νομικής οντότητας με την αιτούμενη ημερομηνία και συντάχθηκε η από 03.06.2024 ειδική έκθεση, με την οποία έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος και θεωρήθηκε πραγματικός χρόνος διακοπής εργασιών της εταιρείας η 30.09.1987. Συνεπώς ως προς την προσβαλλόμενη από 03-04-2024 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Δράμας η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται κα ως άνευ αντικειμένου, πέραν του ότι η συγκεκριμένη αρχικώς διαφορά ως τέτοια, που αφορά ζήτημα Μητρώου, αποτελεί ακυρωτική διαφορά η οποία δεν εμπίπτει στις εξεταζόμενες κατ, άρθρο 72 του Κ.Φ.Δ.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαράδεκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 08.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

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.