



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 30-09-2024

Αριθμός απόφασης: **2685**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 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 με ημερομηνία κατάθεσης 28-5-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/28-5-2024 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» με ΑΦΜ που εδρεύει στην, κατά της από 29-4-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου ΚΦΔ και ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου ΚΦΔ και ΕΛΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28-5-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/28-5-2024 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της/08-08-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου πραγματοποιήθηκε από την ίδια Δ.Ο.Υ. έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στην οντότητα «.....» με ΑΦΜ Στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου διαπιστώθηκε ότι στις 15/06/2023 είχε καταρτιστεί μεταξύ της «.....» με ΑΦΜ και της συγγενούς εταιρίας «.....» με ΑΦΜ ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο η πρώτη εταιρία «.....» ως εργοδότης ανέθετε στη δεύτερη εταιρία «.....» ως εργολάβο την εκτέλεση οικοδομικών και ηλεκτρομηχανολογικών εργασιών του έργου «.....».

Στη συνέχεια, εκδόθηκε η με αρ...../18-01-2024 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., για την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 στην προσφεύγουσα εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, έπειτα από τη διαπίστωση ότι είχε εκδώσει στην «.....», εργολάβο του ως άνω έργου, τρία (3) τιμολόγια πώλησης αγαθών με αριθ....., καθαρής αξίας €22.670,30 , ΤΙΜ..... καθαρής αξίας €10.039,50 και ΤΙΜ..... καθαρής αξίας €10.110,20.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κλήθηκε με την με αρ. πρωτ./19-01-2024 πρόσκληση του άρθρ. 14 παρ. 1 του Ν. 4987/2022 να προσκομίσει στον έλεγχο τα βιβλία, στοιχεία και τα δικαιολογητικά εγγραφών για το διάστημα 01/01/2023 -31/12/2023.

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν αλλά και από αυτά που τηρούνται στην στο αρχείο της ως άνω Δ.Ο.Υ. (πλατφόρμα my Data) ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει εκδώσει προς τον αντισυμβαλλόμενο πελάτη της «.....» με ΑΦΜ τιμολόγια πώλησης αγαθών με αριθ....., και στις 30/06/2023 και συνολικής καθαρής αξίας 42.819,50 και τα οποία σχετίζονται με τα παρακάτω δελτία αποστολής ως εξής:

- 1) το(καθαρής αξίας 22.670,30€) με τα/01.06.2023 -/02.06.2023,
- 2) το (καθαρής αξίας 10.039,50€) με τα/02.06.2023 -/03.06.2023 και
- 3) το(καθαρής 10.110,20€) με τα/05.06.2023 -/06.06.2023.

Ο έλεγχος, βάσει των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν έκρινε ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στα ανωτέρω τιμολόγια και τα σχετικά με αυτά δελτία αποστολής δεν πραγματοποιήθηκαν καθόσον η οντότητα «.....» κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των παραπάνω παραστατικών (δελτίων αποστολής) δεν είχε καν συσταθεί, δεν είχε κάνει ακόμη έναρξη εργασιών ούτε είχε εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο καθόσον σύμφωνα με στοιχεία του ΓΕ.Μ.Η. συστάθηκε στις 09/06/2023. Έπειτα από τα ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία εικονικά χαρακτηρίζοντας την προσφεύγουσα εταιρία εκδότρια εικονικών στοιχείων.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου γνωστοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με το με αρ./.....-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων, καλώντας την παράλληλα να εκφράσει τις απόψεις της επί των

διαπιστώσεων του ελέγχου, προσκομίζοντας στον έλεγχο και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο επιθυμεί, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω κλήση και δεν προσκόμισε επιπλέον στοιχεία ή έγγραφα σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος οριστικοποίησε τις διαπιστώσεις του και συνέταξε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με ημερομηνία θεώρησης 29/04/2024 προσβαλλόμενη έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Φ.Δ (Ν.5104/2024) & Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2024) φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, και με τις με αρ. πρωτ. /30-04-2024 & /30-04-2024 μηνυτήριες αναφορές ζητήθηκε από την Εισαγγελία Πρωτοδικών η ποινική δίωξη αντιστοίχως των κ. ή με ΑΦΜ με ΑΦΜ ως Νομίμων Εκπροσώπων (Διαχειριστές) της προσφεύγουσας εταιρείας διότι κατά το φορολογικό έτος 2023 η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε έκδοση τριών (3) εικονικών τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας €42.819,50 πλέον ΦΠΑ €10.276,23.

Με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά: 1) την ακύρωση της από 29/04/2024 έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Δ. και Ε.Λ.Π και 2) να μην υποβληθεί σχετική μηνυτήρια αναφορά άλλως να ανακληθεί οποιαδήποτε τοιαύτη που τυχόν οδηγήσει στην άσκηση ποινικής δίωξης για τους νομικά υπεύθυνους της προσφεύγουσας εταιρείας, ισχυριζόμενη ότι οι συναλλαγές ήταν στο σύνολό τους πραγματικές.

Συγκεκριμένα προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι, προέβη στην έκδοση των επίμαχων τιμολογίων στην εταιρεία με ΑΦΜ καθ' υπόδειξη του συνεργάτη της κ., στο πλαίσιο της καλής πίστης, της προσωπικής σχέσης και συνεργασίας με τον κ. Ενώ είχε συμφωνήσει με τον κ. να τιμολογεί στο τέλος εκάστου μηνός προς οικονομική του διευκόλυνση στην εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ, ο τελευταίος την ενημέρωσε περί τα μέσα Ιουνίου η τιμολόγηση να λάβει χώρα προς την συγγενή εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ

Επίσης η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται αυτολεξεί ότι: « Τα δε δελτία αποστολής/01-06-2023 έως/06-06-2023 ενώ αρχικά είχαν εκδοθεί στο όνομα με ΑΦΜ:.....κατά την διαδικασία της τιμολόγησης και καθώς δεν χωρούσε ακύρωση τους γιατί αφενός είχε παρέλθει ο χρόνος ακύρωσής τους (αυθημερόν) και αφετέρου η συναλλαγή (διακίνηση) είχε ήδη πραγματοποιηθεί, μετασχηματίστηκαν στο πρόγραμμα ηλεκτρονικής τιμολόγησης που χρησιμοποιεί η εταιρεία μας σε δελτία αποστολής φέροντα πλέον τα στοιχεία της εταιρείας με ΑΦΜ:..... προκειμένου αυτά να συμπεριληφθούν στην συγκεντρωτική τιμολόγηση που έλαβε χώρα στις 30/06/2023»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως και 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους ή χρηματική ποινή σύμφωνα με το άρθρο 57 του Π.Κ., εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους ή κάθειρξη έως έξι (6) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παρ. 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

« 1. Εάν συντρέχει περίπτωση τέλεσης ή απόπειρας τέλεσης εγκλήματος του Κώδικα υποβάλλεται αμελλητί μηνυτήρια αναφορά από τον Διοικητή ή από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης ή από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας της Ελληνικής Αστυνομίας. Η ποινική δίωξη ασκείται αυτεπαγγέλτως.....»

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013 Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ.:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α) Φόρο Εισοδήματος, β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περ. α' και β', στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα».

Επειδή, επιπλέον με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν 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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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 προΐσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει

εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματος του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης είναι, κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ 198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ' αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ 993/2011, 4327/2000).

Επειδή επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών.

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα εταιρεία προσφεύγει κατά, της από 29-4-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου ΚΦΔ και ΕΛΠ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, ζητώντας την ακύρωσή της ώστε να μην υποβληθεί μηνυτήρια αναφορά άλλως να ανακληθεί οποιαδήποτε τοιαύτη, ήτοι δεν στρέφεται κατά κάποιας εκτελεστής πράξης αλλά κατά προπαρασκευαστικής του ελέγχου πράξης, στερούμενης εκτελεστότητας, ούτε η διαδικασία των μηνυτήριων αναφορών εξετάζεται με ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Κατόπιν αυτών η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη καθόσον με αυτή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν προσβάλλονται εκτελεστές πράξεις.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28-5-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/28-5-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.