



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 25/01/2025



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 88

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στην, κατά της με αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕΝΤΡΟΥ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των υπ' αριθ. πρωτ.αιτήσεων και των υπ' αριθ. και ηλεκτρονικών αιτημάτων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τις υπ' αριθ. πρωτ. καιαιτήσεις της καθώς και τα υπ' αριθ.καιηλεκτρονικά αιτήματά της προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε: α) την επιστροφή συμψηφισθέντος ποσού 100.000,00€ καθώς και των έως το χρόνο του συμψηφισμού επιβληθέντων επί αυτού τελών, προσαυξήσεων, τόκων ποσού 5.320,00€, το οποίο καταβλήθηκε αχρεωστήτως στο πλαίσιο της υπ' αριθ.ταμειακής βεβαίωσης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ β) την επιστροφή συμψηφισθέντος ποσού 145.000,00€, καθώς και των έως τον χρόνο του συμψηφισμού επιβληθέντων επί αυτού τελών, προσαυξήσεων, τόκων ποσού 7.714,00€, το οποίο καταβλήθηκε αχρεωστήτως στο πλαίσιο της υπ' αριθ.ταμειακής βεβαίωσης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ και γ) την έκδοση ρητών πράξεων που να ρυθμίζουν την καταβολή των ως άνω οφειλών της σε μηνιαίες δόσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις υπ' αριθ.και αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 26^ο Μονομελές).

Ειδικότερα:

Με την υπ' αριθ.απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της Τράπεζαςεπιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας χρηματικά πρόστιμα, συνολικού ποσού 100.000,00€, λόγω παραβίασης διατάξεων του ν. 4354/2015 και της

.....Πράξης της Εκτελεστικής Επιτροπής της ΤτΕ, ποσό το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθ. χρηματικό κατάλογο με ΑΤΒ

Επιπλέον, με την υπ' αριθ. απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 145.000,00€ για παραβάσεις του Ν.4557/2018 «Πρόληψη και καταστολή της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2015/849(ΕΕ)», ποσό το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθ. χρηματικό κατάλογο με ΑΤΒ

Κατά των ανωτέρω προστίμων ασκήθηκαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών οι υπ' αριθ. ΑΚ και ΑΚ ανακοπές καθώς και οι υπ' αριθ. και αιτήσεις αναστολής αντίστοιχα, οι οποίες απορρίφθηκαν με τις υπ' αριθ. και αποφάσεις του ως άνω Δικαστηρίου.

Κατά των υπ' αριθ.και απορριπτικών αποφάσεων, ασκήθηκαν από την προσφεύγουσα, την, αιτήσεις ανάκλησης, κατ' άρθρο 205 παρ. 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, οι οποίες έγιναν δεκτές με τις υπ' αριθ. και αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 26^ο Μονομελές). Βάσει των αποφάσεων αυτών, το Δικαστήριο έκανε δεκτές τις αιτήσεις ανακλήσεως και διατάχθηκε, αντί της εφάπαξ καταβολής των επιβληθέντων ποσών προστίμων: α) αναφορικά με το ποσό των 100.000,00€, ως εύλογο ισοδύναμο μέτρο η καταβολή του ποσού των 5.000,00€ ευρώ μηνιαίως (απόφαση) και β) αναφορικά με το ποσό των 145.000,00€, η καταβολή του ποσού των 7.000,00€ (απόφαση).

Ωστόσο, μεταξύ του χρόνου κατάθεσης των αιτήσεων ανάκλησης και της έκδοσης των αποφάσεων επί αυτών (.....), οι οφειλές με ΑΤΒκαιείχαν ήδη εξοφληθεί δια συμψηφισμού, με ημερομηνία ισχύος, ο οποίος έλαβε χώρα στις σε εκτέλεση του με αριθμό ΑΦΕΚ

Η Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με την υπ' αριθ. απάντησή της, απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής των ως άνω καταβληθέντων δια συμψηφισμού ποσών, καθώς και το συνακόλουθο αίτημα ρύθμισης των ως άνω οφειλών σε δόσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται: α) να γίνει αυτή δεκτή, β) να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ και γ) να γίνει δεκτή η από αίτησή της, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι αποφάσεις του Δικαστηρίου με τις οποίες έγιναν δεκτές οι αιτήσεις ανάκλησης που άσκησε θα πρέπει να εφαρμοστούν άμεσα από τη Διοίκηση, ειδάλλως καθίστανται νεκρό γράμμα, κατά πρόδηλη παραβίαση του δικαιώματος της σε αποτελεσματική (προσωρινή) δικαστική προστασία, το οποίο κατοχυρώνεται στα άρθρα 20 παρ. 1 Συντ. και 6 παρ. 1 ΕΣΔΑ. Ήτοι, καθώς οι επίμαχες πράξεις ταμειακής βεβαίωσης έχουν πλέον ανασταλεί, και δη αναδρομικά ως προς την εφάπαξ καταβολή των επιβαλλόμενων με αυτές ποσών, θα πρέπει η νομική και πραγματική κατάσταση της προσφεύγουσας να προσαρμοστεί στο διατακτικό των εν λόγω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.
- Η Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ με την προσβαλλόμενη απόφαση παρέλειψε πλήρως να απαντήσει επί του ζητήματος των, έως τον χρόνο του συμψηφισμού επιβληθέντων τελών, προσαυξήσεων, τόκων, ποσού 5.320,00€ και 7.714,00€, τα οποία αποτέλεσαν αντικείμενου του συμψηφισμού, καίτοι η είσπραξη των ποσών των προστίμων ανεστάλη και ρυθμίστηκε με τον τρόπο που αναγράφεται στο διατακτικό των υπ' αριθ. και αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την, το με ID Elenxis υπόμνημα, με το οποίο προβάλλει συμπληρωματικά τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η υπ' αριθ. πρωτ. προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ, θεμελιώνεται σε αιτιολογία που κατ' αποτέλεσμα εξουδετερώνει τις θετικές για την προσφεύγουσα εταιρεία υπ' αριθ.καιαποφάσεις, του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, παραβιάζοντας ευθέως το θεμελιώδες δικαίωμά της σε δικαστική προστασία (άρθρο 20 παρ.1 Συντ.) και το θεμελιώδες δικαίωμα της σε δίκαιη δίκη (άρθρο 6 ΕΣΔΑ). Με τέτοιου είδους αιτιολογίες της Διοίκησης, με τις οποίες αρνείται να εφαρμόσει και καθιστά άνευ αντικειμένου δικαστικές αποφάσεις, πλήττεται ευθέως το κράτος δικαίου, δηλαδή η δέσμη θεμελιωδών δικαιωμάτων και θεσμικών εγγυήσεων που το συγκροτούν.
- Με αυτή την αιτιολογία και αυτό το πρακτικό αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη πράξη παραβιάζει ευθέως την αρχή της διάκρισης των εξουσιών (άρθρο 26 Συντ.) καθώς η Διοίκηση ακυρώνει τις αποφάσεις της ανεξάρτητης Δικαστικής Εξουσίας και τις καθιστά άνευ πρακτικού αντικειμένου. Η προσβαλλόμενη πράξη αντιβαίνει ευθέως στο άρθρο 95 παρ.5 του Συντάγματος, σύμφωνα με το οποίο «Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως νόμος ορίζει. Νόμος ορίζει τα αναγκαία μέτρα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης της διοίκησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 63 του ν.4987/2022), 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...] Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 72 του ν.5104/2022, ορίζεται ότι: «8. 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «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 ΚΦΔ) 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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 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 προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εντούτοις, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως ισχύει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Αντικείμενο» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 2 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα: α) Φόρο Εισοδήματος. β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων. δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α' του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α) και β). στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α' του ν.5104/2024, όπως ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία στρέφεται κατά της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ επί των υπ' αριθ. καιαιτήσεων και των υπ' αριθ.καιηλεκτρονικών αιτημάτων της, με τα οποία αιτήθηκε τη συμμόρφωση της Διοίκησης με το διατακτικό των αποφάσεωνκαιτου Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ήτοι τη ρύθμιση των οφειλών της, συνολικού ύψους 245.000,00€ και την καταβολή αυτών με μηνιαίες δόσεις, κατά τα οριζόμενα στις ως άνω δικαστικές αποφάσεις.

Επειδή, ωστόσο, οι οφειλές της προσφεύγουσας εταιρείας ύψους 245.000,00€ αυτές αφορούν σε πρόστιμα επιβληθέντα από την Τράπεζα υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου, στο πλαίσιο άσκησης εποπτείας επί των υπαγόμενων σε αυτήν επιχειρήσεων και περιέρχονται ως έσοδα στο Ελληνικό Δημόσιο, υπέρ του οποίου εκ του νόμου επιβάλλονται, ως εκ τούτου δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.