

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : : 213 1312 350

E-mail : : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 12/02/2025

Αριθμός απόφασης: 274

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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' 6009/25-11-2022)».

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

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: η οποία εδρεύει στην, επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, με ΑΦΜ:, κατά:

- της υπ' αριθ. /13-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.),

φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της με αριθ./2024 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου,

- της υπ' αριθ./13-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της με αριθ./2024 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου,
- της υπ' αριθ./13-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της με αριθ./2024 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 13/09/2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

7. Την υπ' αριθ./18-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας.

8. Τις με αριθ. ΠΡ./2021 δικαστικές προσφυγές της προσφεύγουσας εταιρείας, κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας μας.

9. Τις με αριθ./2024 Αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου επί των ως άνω δικαστικών προσφυγών.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, με ΑΦΜ:, 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' αριθ./13-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, δεν προέκυψε φορολογική επιβάρυνση, παρά μόνο μείωση της προσδιοριζόμενης ζημίας από 171.428,93 ευρώ σε 14.761,10 ευρώ, σε εκτέλεση της με αριθμό Α...../2024 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

-Με την υπ' αριθ./13-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 6.107,77 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 3.053,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 9.161,66, σε εκτέλεση της με αριθμό Α...../2024 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

-Με την υπ' αριθ./13-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 10.660,88 ευρώ, σε εκτέλεση της με αριθμό Α...../2024 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2016 και 2017, εδράζονται επί των από 13/09/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2014 – 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Δυνάμει της υπ' αριθ./30-11-2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, αιτία της οποίας αποτέλεσε η με αρ. πρωτ./12-11-2020 πληροφοριακή έκθεση της Υπηρεσίας Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας (ΥΕΔΔΕ) — Υποδιεύθυνση Α'- προληπτικών ελέγχων Τρίπολης, διενεργήθηκε στην ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**, και δραστηριότητα «υπηρεσίες επισκευής οχημάτων και πρατήριο υγρών καυσίμων», μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2019.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με την απόφαση Α.1413/07-11-2019 «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου /λογιστικού αρχείου (παραστατικού)», και έκρινε τα εξής:

1) Για το φορολογικό έτος 2014 η προσφεύγουσα προέβη στη μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων (τουλάχιστον 549 αποδείξεων λιανικής πώλησης) συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 54.052,39 €.

2) Για το φορολογικό έτος 2015 η προσφεύγουσα προέβη στη μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων:

α) για το μεν χρονικό διάστημα από 1/1/2015 έως 16/10/2015 τουλάχιστον 767 αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 75.621,26 € και

β) για το χρονικό διάστημα από 17/10/2015 έως 31/12/2015 στη μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 33.327,29€,

ήτοι για όλο το έτος 2015, μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 108.948,55 €.

3) Για το φορολογικό έτος 2016 η προσφεύγουσα προέβη στην μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων, συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 124.244,89 €.

4) Για το φορολογικό έτος 2017 η προσφεύγουσα προέβη στη μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 65.006,75 €.

5) Για το φορολογικό έτος 2018 η προσφεύγουσα προέβη στη μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 89.255,40 €.

6) Τέλος, για το φορολογικό έτος 2019 η προσφεύγουσα προέβη στη μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους φορολογικών στοιχείων εσόδων συνολικής αξίας (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) ποσού 41.820,69 €.

Μετά την ολοκλήρωση του αρχικού ελέγχου, συντάχθηκαν οι κάτωθι εκθέσεις ελέγχου:

- Η από 25/02/2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος - Ν.4172/2013 της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικών ετών 2014 - 2019
- Η από 29/12/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. - Ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, και
- Η από 25/02/2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. - Ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2019,

και εκδόθηκαν εις βάρος της προσφεύγουσας οι ακόλουθες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας:

- 1) η/25.02.2021 πράξη φορολογικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της διαφορά φόρου 5.517,68 €, πρόστιμο, κατ' άρθρο 58 ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας, 2.758,84 €, ήτοι συνολική επιβάρυνση ύψους 8.276,52 €,
- 2) η .../25.02.2021 πράξη φορολογικού έτους 2015, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της διαφορά φόρου 10.498,87 €, πρόστιμο κατ' άρθρο 58 του ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας 5.249,44 €, και συνολική επιβάρυνση ύψους 15.748,31 €,
- 3) η/25.02.2021 πράξη φορολογικού έτους 2016, με την οποία επήλθε, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, μείωση της ζημίας της προσφεύγουσας κατά 10,92 €, ενώ δεν προέκυψε φορολογική επιβάρυνση,
- 4) η/25.02.2021 πράξη φορολογικού έτους 2017, με την οποία επήλθε, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, μείωση της ζημίας της προσφεύγουσας κατά 6.495,14 €, ενώ δεν προέκυψε φορολογική επιβάρυνση,
- 5) η/25.02.2021 πράξη φορολογικού έτους 2018, με την οποία επήλθε, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, μείωση της ζημίας της προσφεύγουσας κατά 21.033,11 €, ενώ δεν προέκυψε φορολογική επιβάρυνση και
- 6) η/25.02.2021 πράξη φορολογικού έτους 2019, με την οποία επήλθε, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, μείωση της ζημίας της προσφεύγουσας κατά 20.143,40 €, ενώ δεν προέκυψε φορολογική επιβάρυνση.
- 7) η/29.12.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 1/1/2014 έως 31/12/2014, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 10.107,36 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους 3.032,21 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ύψους 13.139,57 €,
- 8) η/25.02.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 1/1/2015 έως 31/12/2015, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 15.957,47 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους 7.978,74 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ύψους 23.936,21 €,
- 9) η/25.02.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 1/1/2016 έως 31/12/2016, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 2.286,49 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους 1.143,24 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ύψους 3.429,73€,

10) η/25.02.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 1/1/2017 έως 31/12/2017, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 15.865,00 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους 7.932,50 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ύψους 23.797,50 €,

11) η/25.02.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 1/1/2018 έως 31/12/2018, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 3.169,51€ πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους 1.584,75 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ύψους 4.754,26 € και

12) η/25.02.2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου από 1/1/2019 έως 31/12/2019, με την οποία καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 9.515,27€, πλέον προστίμου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ύψους 4.757,64 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ύψους 14.272,91 €.

Η προσφεύγουσα κατά των ως άνω πράξεων κατέθεσε τη με αρ. πρωτ.18-03-2021 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά, στις 29/10/2021, λόγω παρέλευσης της προβλεπόμενης προθεσμίας προς έκδοση απόφασης.

Εν συνεχεία, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα, την 14/11/2021, κατέθεσε τις υπ' αριθ. ΠΡ...../14-11-2021 και ΠΡ/14-11-2021 δικαστικές προσφυγές, για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./2024 Αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, που δέχτηκε εν μέρει τις εν λόγω προσφυγές ακυρώνοντας την τεκμαιρόμενη (σιωπηρή) απόρριψη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Σε εκτέλεση των ως άνω Δικαστικών Αποφάσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, λαμβάνοντας υπόψη το σκεπτικό των Δικαστικών Αποφάσεων, προέβη στη σύνταξη των από 13/09/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2019 και στην έκδοση των προσβαλλομένων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Ακολούθως, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλομένων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ. προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι σχετικές πράξεις έχουν εκδοθεί κατά πρόδηλη παραβίαση της καθώς τα ποσά φόρων που προκύπτουν είναι μεγαλύτερα των αντίστοιχων αρχικών πράξεων των οποίων προσέβαλε με προσφυγές και τελούν σε παραβίαση και αναντιστοιχία των διατακτικών των οικείων δικαστικών αποφάσεων.
- Παραβίαση του άρθρου 19 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), και
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να καταλογίσει το έτος 2024 νέους φόρους βάσει οποιασδήποτε υποβληθείσας δήλωσης το έτος 2020 για τα έτη 2016 και 2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» ν.5104/2024 (ΚΦΔ) 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...

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...

Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις...».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 «Καταβολή φόρου» ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«3. Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί. Η παρούσα εφαρμόζεται και για την καταβολή του φόρου βάσει απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού.».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ./2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου,/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου,/2019 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου κ.α), η πράξη εκκαθάρισης του φόρου, που προβλέπεται στο άρθρο 41 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 72 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του Κ.Διοικ.Δικ. Και τούτο διότι η πράξη

αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τον κύριο φόρο, όπως προσδιορίζεται από την τελευταία (ή σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής τον κύριο φόρο που έχει καταλογισθεί με την αντίστοιχη πράξη), καθώς και τον πρόσθετο φόρο μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης. Η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτών και προσβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή του άρθρου 217 του Κ.Διοικ.Δικ κατά της σχετικής ατομικής ειδοποίησης, με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη ή μη νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και του πρόσθετου φόρου.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι अपαραδέκτως υποβάλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά

- της υπ' αριθ./13-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σε εκτέλεση της με αριθ. Α...../2024 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, στην οποία δεν προέκυψε φορολογική επιβάρυνση, παρά μόνο τη μείωση της προσδιοριζόμενης ζημίας από 171.428,93 ευρώ σε 14.761,10 ευρώ,
- της υπ' αριθ./13-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της με αριθ. Α...../2024 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά το μέρος που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος εισοδήματος,
- της υπ' αριθ./13-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /Επιβολής Προστίμου του άρθρου 85 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σε εκτέλεση της με αριθ. Α...../2024 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, κατά το μέρος που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία Φόρος Προστιθέμενης Αξίας,

καθώς οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν σε εκτέλεση των υπ' αριθ. Α...../2024 και Α...../2024 αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου και οι εκ τούτων αναφυόμενες διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης.

Συνεπώς είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή, το ανωτέρω αίτημα ανάγεται στο στάδιο της εξόφλησης του χρέους προς το Δημόσιο και ως τέτοιο δημιουργεί διαφορά κατά την εκτέλεση για την οποία προβλέπεται η άσκηση ανακοπής.

Ως εκ τούτου, ανεξαρτήτως των ισχυρισμών της προσφεύγουσας, η υπό κρίση προσφυγή, που ασκήθηκε κατά μη εκτελεστών πράξεων εκκαθάρισης είναι अपαραδέκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, με **ΑΦΜ:**, ως **απαράδεκτης**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.