



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 554/03-04-2025

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: 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 Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:** (ως **νομίμου εκπροσώπου** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**), η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό και ημερομηνία/25-11-2024 **αρνητικής απάντησης** του **προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** επί του με αριθμό/20241125/4217 και ημερομηνία **25/11/2024** ηλεκτρονικώς υποβληθέντος **αιτήματος** της εν λόγω εταιρείας.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:** (ως **νομίμου εκπροσώπου** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**), η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό και ημερομηνία/25-11-2024 **αρνητική απάντηση** του **προϊσταμένου της αρμόδιας Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** απορρίφθηκε το με αριθμό/20241125/4217 και ημερομηνία **25/11/2024 αίτημα** της ανωτέρω εταιρείας αναφορικώς με **διαγραφή προστίμων** που της είχαν επιβληθεί λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α.,

δεδομένου ότι τέθηκε σε καθεστώς αδράνειας αναδρομικώς από την 31/07/2018 δυνάμει της με αριθμό και ημερομηνία/03-06-2024 εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου (προς την εν λόγω Δ.Ο.Υ.).

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **16/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να διαγραφούν τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν στην ως άνω εταιρεία –κατά την 07/06/2024– λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α., προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Η εταιρεία τέθηκε σε καθεστώς αδράνειας αναδρομικώς από την 31/07/2018, σύμφωνα με δήλωση που υποβλήθηκε κατά το 2024. Προκειμένου να γίνει δεκτό το αίτημα, του ζητήθηκε η υποβολή μηνιαίων δηλώσεων Φ.Π.Α. για όλες τις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, παρόλο που δεν υπήρχε σχετική υποχρέωση για φορολογικές περιόδους μετά τον Ιούλιο του 2018 (λόγω της θέσης σε αδράνεια). Κατόπιν υποβολής των εκπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α. για φορολογικές περιόδους των ετών 2022, 2023 και 2024, επιβλήθηκαν –σε βάρος της εταιρείας– συνολικώς δεκαπέντε (15) πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 €. Ακολουθως, υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς στην Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης το αίτημα διαγραφής των προστίμων (λόγω του ότι δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής των εκπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α.) και κατά την 26/11/2024 έλαβε την αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 του **N.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024)**, όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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 προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (N.2717/1999, ΦΕΚ97Α).».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του N.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής ήταν, μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που επρόκειτο να εισαχθούν ενώπιον της Δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής. Κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονταν οι πράξεις οι οποίες, με βάση το προϊσχύον καθεστώς, προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Διοικ.Δικ.). Ως εκ τούτου, η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλάμβανε μόνον τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνταν διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονταν στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ., πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) (βλ. ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008).

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στον νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. Η εκτελεστικότητα 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, ήτοι χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση (Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, Τόμος Ι, 2017, σελ.103).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων (ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:) στρέφεται κατά της με αριθμό και ημερομηνία/25-11-2024 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, η οποία συνιστά έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα στερούμενο εκτελεστότητας και, ως εκ τούτου, μη υπαγόμενο στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 1 του Ν.5104/2024 και στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ασκήθηκε απαράδεκτως.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης 16/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.: (ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:).

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
(α.α.)

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.