



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14.4.2025

Αριθμός απόφασης: 1049

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

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.

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 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα στη, κατά

• της αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου σε εισόδημα από Μερίσματα, φορολογικού έτους 2018 Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, και

- της αρ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 53 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
 6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος από Μερίσματα, φορολογικού έτους 2018 Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 35.634,74 € (=237.564,94 € X 15%), πλέον προστίμου του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 ύψους 17.817,37 €, λόγω διανομής του προϊόντος της εκκαθάρισης της προσφεύγουσας εταιρείας αξίας ύψους 237.564,94 €.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024 (αρ. 54 του ν. 4987/2022) λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τη λήξη της εκκαθάρισης της προσφεύγουσας εταιρείας (ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης / διακοπής 14.3.2018).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από έκθεσης εφαρμογής διατάξεων ν. 4172/2013 και ν. 5104/2024 του 3ου ΕΛΚΕ Αττικής που συντάχθηκε βάσει της αρ. εντολής ελέγχου. Η προσφεύγουσα, με έναρξη εργασιών την 14.12.2009, τέθηκε σε εκκαθάριση την 13.6.2017, και η εκκαθάριση έληξε την 14.3.2018. Αντικείμενο εργασιών της προσφεύγουσας ήταν οι γενικές κατασκευαστικές εργασίες για(με απλογραφικά βιβλία).

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε προβεί το 2010 και το 2011 στην αγορά δύο ακινήτων, με τα αρ. συμβόλαια της συμ/φου έναντι τιμήματος 104.126,61 € και 143.438,33 € αντίστοιχα, ήτοι σύνολο 247.564,94 €. Με το με αρ. συμβόλαιο για τη 'Μεταβίβαση ακινήτων λόγω λύσεως ομόρρυθμης εταιρείας', η τελούσα υπό εκκαθάριση προσφεύγουσα εταιρεία μεταβίβασε τα ανωτέρω ακίνητα στην μοναδική εταίρο της Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 και την ΠΟΛ. 1059/2015, το προϊόν της εκκαθάρισης εν προκειμένω η αξία των ανωτέρω ακινήτων μείον το καταβεβλημένο κεφάλαιο αποτελεί διανομή κέρδους ύψους 237.564,94 (= 247.564,94 – 10.000,00 €) που υπόκειται σε παρακράτηση φόρου μερισμάτων, για την οποία η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει την σχετική δήλωση, και ως εκ τούτου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος από Μερίσματα.

Περαιτέρω, δεδομένου ότι δεν υποβλήθηκε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη λήξη της εκκαθάρισης της προσφεύγουσας εταιρείας (ημερομηνία λήξης εκκαθάρισης / διακοπής 14.3.2018), επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη νομική βάση και παράβαση κατ' ουσία διάταξης νόμου, καθώς στην έννοια του μερίσματος δεν περιλαμβάνεται το προϊόν της εκκαθάρισης.

2. Πλημμελής και εσφαλμένη η εφαρμογή των διατάξεων περί ομορρύθμου εταιρείας και εισφοράς εταίρων του άρθρου 249 του ν. 4072/2012 και 742 του ΑΚ, καθώς εν προκειμένω έλαβε χώρα μία οιονεί εισφορά των υπό κρίση ακινήτων από την στην προσφεύγουσα εταιρεία και δεν υφίσταται κέρδος από τα εν λόγω ακίνητα αλλά ζημιά δεδομένης της μείωσης της αξίας αυτών.

Επειδή, στο άρθρο 72 του ν. 5104/2024 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 (ν. 2717/1999, Α` 97).»

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014,ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017,ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως:

«Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της

ίδιαις διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ήδη καταθέσει κατά των ίδιων πράξεων τη με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η οποία εξετάστηκε και απορρίφθηκε στην ουσία της με την αρ..... Απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7^η έκδοση, 2003 σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306 και ΣτΕ 1498/1979, ΟΛΣΤΕ 3498/1972).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ως απαραδέκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

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.