



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 13/06/2025

Αριθμ. Αποφ.:1111



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-4-2024) εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στα Τρίκαλα, Τ.Κ. 42100 και εκπροσωπείται νόμιμα από την εκκαθαριστή του με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ. Πρωτ. .../13-01-2025 και/10-02-2025 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την από 10/03/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης μεταξύ των οποίων και η από 10/03/2025 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προκύπτουν τα εξής :

Η προσφεύγουσα υπέβαλε αρχικά το με αριθ. /..... /.... ηλεκτρονικό αίτημά της με το οποίο ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων να τεθεί σε αδράνεια από 01/01/2018. Κατόπιν τούτου εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η με αριθ. .../...../17-12-2022 εντολή ελέγχου εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, προκειμένου να διερευνηθούν τυχόν συναλλαγές της εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2022. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ως άνω ελέγχου και αφού δεν προέκυψαν συναλλαγές της προσφεύγουσας με αντισυμβαλλόμενους από το φορολογικό έτος 2018 μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου (22/11/2022), η προσφεύγουσα τέθηκε σε αδράνεια από 03/01/2018.

Ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 19/12/2022, νέο ηλεκτρονικό αίτημα μεταβολής εργασιών σε εκκαθάριση, το οποίο ολοκληρώθηκε την ίδια ημέρα, οπότε τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης κατά την 19/12/2022.

Περαιτέρω, υποβλήθηκε στις 25/09/2025, νέο ηλεκτρονικό αίτημα για μεταβολή της ημερομηνίας αδράνειας από 01/01/2011, διότι εκ παραδρομής είχε δηλωθεί στην προηγούμενη αίτησή της η ημερομηνία 01/01/2018, αντί της ορθής 01/01/2011. Η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων προκειμένου να εξετάσει το ως άνω αίτημα, εξέδωσε τη με αριθ./0/..../26-09-2024 εντολή ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών

υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τη περίοδο 01/01/2011-26/09/2024 και δεδομένου ότι από τον έλεγχο προέκυψαν συναλλαγές της προσφεύγουσας με αντισυμβαλλόμενους μέχρι και το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τα αρχεία συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών - Προμηθευτών (ΜΥΦ), το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας περί μεταβολής του χρόνου θέσης της σε αδράνεια από 01/01/2011, δεν έγινε δεκτό. Στη συνέχεια στις 09/01/2025 υπέβαλε την υπ'αρ. πρωτ. νέα αίτηση, προκειμένου να ενημερωθεί για την εξέλιξη του αιτήματός της, περί της μεταβολής της ημερομηνίας αδράνειας. Η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων εξέδωσε την από 13/01/2025 ταυτάριθμη αρνητική απάντηση, η οποία ελήφθη από το λογιστή της εταιρείας στις 15/01/2025. Στην ως άνω απάντησή της, η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων μεταξύ άλλων αναφέρει, ότι από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε για την αιτούμενη περίοδο αδράνειας (έτη 2011-2018), διαπιστώθηκε από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών (ΜΥΦ), αντισυμβαλλόμενων οντοτήτων, η διενέργεια των κάτωθι συναλλαγών :

ΑΦΜ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΕΤΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	ΠΛΗΘΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΠΑ
.....734		2014	1	238,00	54,74
.....554		2014	1	4,07	0,94
.....790		2014	1	4,88	1,12
.....741		2015	1	1.200,00	276,00
.....827		2016	1	236,20	56,69
.....270		2017	1	37,94	9,11
.....461		2017	1	10,56	9,11
.....078		2017	1	28,66	6,88

Λόγω της ύπαρξης των ανωτέρω συναλλαγών και επειδή κανένα στοιχείο δεν προσκομίστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ως προς τις συναλλαγές που εντοπίστηκαν από τον διασταυρωτικό έλεγχο, το αίτημα της μεταβολής της ημερομηνίας αδράνειας (από το 2018 στο έτος 2011) απορρίφθηκε.

Τέλος, στις 07/02/2025 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ'αρ., νέα αίτηση για επαναξιολόγηση του αιτήματος της για μεταβολή της ημερομηνίας αδράνειας, για την οποία εκδόθηκε η υπ'αρ./10-02-2025 αρνητική απάντηση, η οποία κοινοποιήθηκε με ηλεκτρονική κοινοποίηση στην προσωπική θυρίδα της προσωποποιημένης πληροφόρησης του TAXISNET της προσφεύγουσας στις 10/02/2025. Στην ως άνω απάντηση αναφέρεται ότι με το υπ'αρ./13-01-2025 έγγραφο, η Υπηρεσία έχει ήδη απαντήσει ως προς το συγκεκριμένο ζήτημα και ως εκ τούτου η θέση της Υπηρεσίας δεν έχει διαφοροποιηθεί ως προς τις διαπιστώσεις των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενήργησε.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση του θέματος, ώστε να τεθεί σε θέση αδράνειας από τον 01/01/2011 και όχι από το 2018, επικαλούμενη ότι ο κλάδος της κλωστοϋφαντουργίας στην Ελλάδα, από το 2000 έπαψε να είναι ανταγωνιστικός μετά την είσοδο στην συγκεκριμένη αγορά της Ινδίας και της Κίνας, οι οποίες παράγουν με πολύ χαμηλά κοστολόγια, με συνέπεια σε μία δεκαετία, ήτοι, μέχρι το 2010, να αναστείλουν την παραγωγή τους, όλες οι ελληνικές επιχειρήσεις του αντικειμένου αυτού και να χαθεί η εγχώρια παραγωγή. Από τη λαίλαπα αυτή δεν ξέφυγε ούτε η ίδια, με αποτέλεσμα να διακόψει την παροχή ρεύματος από τις 8/12/2010 και να προβεί στην εκμίσθωση των κτιριακών εγκαταστάσεων σε δύο επιχειρήσεις κατασκευής επίπλων και ειδών οικιακής χρήσης, σε έκθεση επίπλων, καθώς και σε αποθηκευτικούς χώρους. Εκ των ανωτέρω, προκύπτει ότι η εταιρεία βρίσκεται σε καθεστώς αδράνειας από το έτος 2011 και όχι από το 2018, όπου έγινε η δήλωση αδράνειας για να απαλλαγεί από το τέλος επιτηδεύματος,

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του ν. 5104/2024**, 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 με τις διατάξεις του **άρθρου 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 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, περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι : «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1064/2017**, ορίζεται ότι : «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 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 στ εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983** (περί της δικαιοδοσίας των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων επί διοικητικών διαφορών ουσίας), (όπως τροποποιήθηκε με το ν. 5119/2024), ορίζεται ότι : «4. Στη δικαιοδοσία των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων υπάγονται, εκδικαζόμενες ως διαφορές ουσίας, οι διαφορές που προκύπτουν:

[...]

γ) από την άρνηση χορήγησης αποδεικτικού ή βεβαιώσεως ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και από πράξεις των φορολογικών αρχών σχετικές με τη φορολογική κατοικία, την εγγραφή, διαγραφή ή μεταβολή στοιχείων στο φορολογικό μητρώο, τον κλειδάρημο, τον αριθμό φορολογικού μητρώου και τον κωδικό αριθμό δραστηριότητας,.....».

Επειδή, , με τις διατάξεις του **άρθρου 6 του ν. 2717/1999**, (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), ορίζεται ότι : «1. Η, σε πρώτο βαθμό, εκδίκαση των διοικητικών διαφορών ουσίας ανήκει στο τριμελές πρωτοδικείο.

2. Η εκδίκαση:δ) των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α` 179), των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α` 58), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α` 265) και των περ. γ`, δ` και ε` της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α`182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α` 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως.

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά να μεταβληθεί η ημερομηνία που τίθεται σε αδράνεια, από 03/01/2018 σε 01/01/2011.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, από τις αναφέρω διατάξεις συνάγεται ότι η εκδίκαση των διαφορών που προκύπτουν, μεταξύ άλλων, από πράξεις των φορολογικών αρχών σχετικές με την εγγραφή, διαγραφή ή μεταβολή στοιχείων στο φορολογικό μητρώο, όπως εν προκειμένω η μεταβολή της ημερομηνίας σε αδράνεια, ανήκει στον Πρόεδρο Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, καθώς δεν τίθεται ούτε με το προισχύσαν καθεστώς (προ του νόμου 5119/2024), όπου οι διαφορές αυτές θεωρούνταν ακυρωτικές (πρβλ. ΣτΕ 362/2022, 1665/2019, 1495/2017), αλλά ούτε και με το ισχύον νομοθετικό καθεστώς (μετά τον νόμο 5119/2024) ως προϋπόθεση η προηγούμενη τήρηση ενδικοφανούς διαδικασίας, αλλά χωρεί -πλέον- απευθείας προσφυγή κατ' αυτών ενώπιον του Προέδρου του αρμόδιου Πρωτοδικείου και ως εκ τούτων η ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **13-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου **19420** ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης 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 Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Ση 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.