



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 25/05/2023

Αριθμ.: 1048

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
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 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) 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 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 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. Την από **26-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Κιλκίς, επί της οδού , Τ.Κ. 61100, κατά: α) των με αριθμό ..., ..., ..., ..., .../19-4-2022 σημειωμάτων διαπιστώσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

.....

Αμπελοκήπων και των με αριθ. **../10-10-2022 και ../05-12-2022** σημειωμάτων διαπιστώσεων ελέγχου του 1^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Θεσσαλονίκης, τα οποία αποτελούν ορθή επανάληψη των με αριθ./19-04-2022 και/19-04-2022 σημειωμάτων διαπιστώσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, αντίστοιχα, με τις αντίστοιχες συνημμένες πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προστίμων άρθρων 4 ν. 2523/1997 και 54 ΚΦΔ, για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2006-31/12/2011 και φορολογικές περιόδους 01/01/2014-31/12/2021, β) των με αριθμό **../22-12-2022, ../22-12-2022, ../22-12-2022, ../27-12-2022 και ../27-12-2022** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2007, 2011, 2012, 2013 και 2014, αντίστοιχα και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, γ) των με αριθ., ..., **... και ../22-12-2022** οριστικών πράξεων προσδιορισμού προστίμων ν. 2523/1997, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008 και 01/01/2009-31/12/2009, αντίστοιχα και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, δ) των με αριθ. **... και ../22-12-2022** οριστικών πράξεων επιβολής προστίμων άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-31/12/2012, αντίστοιχα και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου και ε) των με αριθ., ...,,, **και ../22-12-2022** οριστικών πράξεων προσδιορισμού προστίμων άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικών περιόδων 01/01/2016-31/12/2016, 01/01/2017-31/12/2017, 01/01/2018-31/12/2018, 01/01/2019-31/12/2019, 01/01/2020-31/12/2020 και 01/01/2021-31/12/2021, αντίστοιχα και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 09-03-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** 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:

Με την υπ' αριθμ. **../22-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 53.118,92€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης, ύψους 63.742,70€, ήτοι, **συνολικό ποσό ύψους 116.861,62€.**

Με την υπ' αριθμ. **../22-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος

.....

του προσφεύγοντος, τέλος επιτηδεύματος ύψους 600,00€.

Με την υπ' αριθμ./22-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 760,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης, ύψους 912,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 600,00€, ήτοι, **συνολικό ποσό ύψους 2.272,00€.**

Με την υπ' αριθμ./27-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 508,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης, ύψους 609,96€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 1.250,00€, ήτοι, **συνολικό ποσό ύψους 2.367,96€.**

Με την υπ' αριθμ./27-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ύψους 117,60€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης, ύψους 141,12€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 1.250,00€, ήτοι, **συνολικό ποσό ύψους 1.508,72€.**

Με τη αριθ./22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (ν. 2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 600,00 €, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων, όπως οριζόταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Με τη αριθ./22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (ν. 2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό πρόστιμο ύψους 900,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1-4, 9, 28-30, 52, 53, 55, 61 και 62 του ν. 2238/1994 (πρόστιμο 300,00 €), και μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων, όπως οριζόταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 (πρόστιμο 600,00€).

Με τη αριθ./22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (ν. 2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 300,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης

.....

φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2009, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1-4, 9, 28-30, 52, 53, 55, 61 και 62 του ν. 2238/1994, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Με τη αριθ...../22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (ν. 2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 300,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1-4, 9, 28-30, 52, 53, 55, 61 και 62 του ν. 2238/1994, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Με τη αριθ./22-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 300,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ως άνω διαχειριστική περίοδο, όπως οριζόταν από τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Με τη αριθ./22-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 300,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ως άνω διαχειριστική περίοδο, όπως οριζόταν από τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Με τη αριθ...../22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 400,00 €, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 της περ. α΄ του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Με τη αριθ...../22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 400,00 €, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 της περ. α΄ του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

.....

Με τη αριθ...../22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 400,00 €, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 της περ. α΄ του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Με τη αριθ...../22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 400,00 €, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 της περ. α΄ του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Με τη αριθ...../22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 400,00 €, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 της περ. α΄ του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Με τη αριθ...../22-12-2022 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 400,00 €, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 της περ. α΄ του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Σημειώνεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος, που στρέφεται κατά των σημειωμάτων διαπιστώσεων ελέγχου, τις σχετικές προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθόσον οι ως άνω πράξεις στερούνται εκτελεστότητας και κατά συνέπεια δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Οι ανωτέρω πράξεις φορολογίας εισοδήματος, προστίμων άρθρων 4 ν. 2523/1997 και 54 ν. 4987/2022, εκδόθηκαν στα πλαίσια διενέργειας μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση των με αριθμό /1/9875, /1/9875, /1/9875, /1/9875 και /1/9875/16-08-2022 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου, οι οποίες εκδόθηκαν σε συνέχεια και σε αντικατάσταση των με αριθμό .../0/4233, .../0/4233, .../0/4233, .../0/4233 και .../0/4233/03-03-2022 εντολών μερικού ελέγχου γραφείου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, λόγω μεταβίβασης αρμοδιότητας βάσει της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α΄ 1065199 ΕΞ2022 (ΦΕΚ Β΄ 3886/22-07-2022). Αιτία της διενέργειας του ως άνω

.....

ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. /24-01-2022 έγγραφο του τμήματος Δικαστικού και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων. Ειδικότερα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 11.04.2022, μέσω του Ηλεκτρονικού Μητρώου Φερεγγυότητας, αίτηση περί κήρυξής του σε πτώχευση με την απλοποιημένη διαδικασία πτωχεύσεων μικρού αντικειμένου (άρθρα 172 έως 188 του ν. 4738/2020). Στο πλαίσιο έκδοσης βεβαίωσης, σχετικά με τα χρέη του προσφεύγοντος προς το Δημόσιο και τις τυχόν φορολογικές του εκκρεμότητες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 79 του Ν. 4738/2020 & Ε 2192/18-10-2021, διαπιστώθηκαν τα εξής :

- η μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2007 έως 2014 και φορολογικού έτους 2014,
- η μη υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ για τα έτη 2016 έως 2013,
- η μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων για το 1^ο τριμ 2004 και από το 3^ο τριμ του 2006 μέχρι και σήμερα και
- η μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων για τα έτη 2003, 2006.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου //26-01-2023 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παραγραφή των αξιώσεων του Δημοσίου – πάροδος εύλογου χρονικού διαστήματος – παραβίαση του κράτους δικαίου – παραβίαση της αρχής της ασφάλειας του Δικαίου.
2. Έλλειψη κλήσης σε προηγούμενη ακρόαση.
3. Δυνάμει της υπ'αρ./2022 απόφασης του Ειρηνοδίκου Κιλκίς, ο ίδιος κηρύχθηκε, κατά την απλοποιημένη διαδικασία πτωχεύσεων μικρού αντικειμένου, σε πτώχευση από τον Ιούλιο του έτους 2022 και ως εκ τούτου από την ημερομηνία αυτή αναστέλλονται αυτοδικαίως όλα τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα των πτωχευτικών πιστωτών κατά του οφειλέτη προς ικανοποίηση ή εκπλήρωση πτωχευτικών απαιτήσεών τους, ιδίως απαγορεύεται η έναρξη ή συνέχιση της αναγκαστικής εκτέλεσης, η άσκηση αναγνωριστικών ή καταψηφιστικών αγωγών, η συνέχιση δικών επ'αυτών, η άσκηση ή εκδίκαση ένδικων μέσων, η έκδοση πράξεων διοικητικής φύσεως, ή η εκτέλεσή τους σε στοιχεία της πτωχευτικής περιουσίας, συμπεριλαμβανομένων και των μέτρων διοικητικής εκτέλεσης από το Δημόσιο και τους φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, καθώς και των μέτρων διασφάλισης της οφειλής.

Ως προς το παραδεκτό άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής :

Επειδή, ο πτωχευτικός κώδικας (ν. 4738/2020 ΦΕΚ Α'207/27-10-2020) στο **άρθρο 79**, ορίζει ότι:
«1. Η πτώχευση κηρύσσεται μετά από αίτηση ενός ή περισσοτέρων πιστωτών με έννομο συμφέρον, καθώς και μετά από αίτηση του εισαγγελέα πρωτοδικών, εφόσον τούτο δικαιολογείται από λόγους

.....

δημόσιου συμφέροντος, ή μετά από αίτηση του οφειλέτη. ..». Στο **άρθρο 84**, ότι : «1. Περιλήψεις των αιτήσεων πτώχευσης, των αποφάσεων που κηρύσσουν ή ανακαλούν την πτώχευση ή παύουν τις εργασίες της πτωχεύσεως καθώς και κάθε άλλη πρόσκληση ή πράξη που προβλέπεται στον παρόντα νόμο, δημοσιεύονται με την επιμέλεια του συνδίκου, του οφειλέτη ή οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον. 2. Όπου στον παρόντα νόμο προβλέπεται δημοσίευση, δημοσιοποίηση ή καταχώρηση, εκτός αν άλλως ρητά προβλέπεται στην οικεία διάταξη, εννοείται καταχώρηση στο Ηλεκτρονικό Μητρώο Φερεγγυότητας του άρθρου 213. Εφόσον προβλέπεται σχετικά, η καταχώρηση γίνεται και στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο. Όπου στον παρόντα νόμο γίνεται αναφορά σε προθεσμία που εξαρτάται από τη δημοσίευση, δημοσιοποίηση ή καταχώρηση εννοείται η ημερομηνία καταχώρησης στο Ηλεκτρονικού Μητρώου Φερεγγυότητας.» Στο **άρθρο 93**, ότι : «1. Από την κήρυξη της πτώχευσης επέρχεται πτωχευτική απαλλοτρίωση, ήτοι ο οφειλέτης στερείται αυτοδικαίως της διοίκησης (διαχείρισης και διάθεσης) της περιουσίας του, την οποία ασκεί μόνος ο σύνδικος. Μετά την κήρυξη της πτώχευσης, πράξεις διαχείρισης ή διάθεσης στοιχείων της πτωχευτικής περιουσίας από τον οφειλέτη ή προς αυτόν, χωρίς τη σύμπραξη του συνδίκου, είναι ανενεργείς και απαγορεύεται να καταχωρηθούν σε δημόσια βιβλία οποιασδήποτε φύσεως, χωρίς τη γραπτή έγκριση του συνδίκου. Η πτώχευση θεωρείται ότι έχει κηρυχθεί από την έναρξη της ημέρας κατά την οποία δημοσιοποιείται η απόφαση που κηρύσσει την πτώχευση στο ακροατήριο. [...] 3. Ο οφειλέτης δεν νομιμοποιείται μετά την κήρυξη της πτώχευσης σε δίκες που αφορούν την πτωχευτική περιουσία. Μόνο σε περίπτωση κατεπείγοντος και αδράνειας του συνδίκου νομιμοποιείται, κατ' εξαίρεση, στη λήψη των αναγκαίων μέτρων για την προστασία της πτωχευτικής περιουσίας. Σε κάθε περίπτωση, ο οφειλέτης έχει το δικαίωμα να παρεμβαίνει προσθέτως στις δίκες που διεξάγει ο σύνδικος.»

Επειδή, περαιτέρω, με βάση τη νομολογία, από την ημέρα δημοσίευσης της δικαστικής απόφασης, με την οποία κηρύσσεται η πτώχευση, ο πτωχός, μολοντί εξακολουθεί να είναι δικαιούχος του ενεργητικού και υπόχρεος του παθητικού της πτωχευτικής περιουσίας, παύει αυτοδικαίως να νομιμοποιείται ως διάδικος αναφορικά με τη διάγνωση των ουσιαστικών δικαιωμάτων ή υποχρεώσεών του, που συνθέτουν την πτωχευτική περιουσία, και εφεξής νομιμοποιείται στερητικά για τον πτωχό, τόσο ενεργητικά όσο και παθητικά, μόνο ο σύνδικος ο οποίος έχει και το δικαίωμα ως μη δικαιούχος και μη υπόχρεος διάδικος να διεξάγει γενικά όλες τις δίκες, που αφορούν στην πτωχευτική περιουσία (ΑΠ 164/2021, ΑΠ 224/2018 ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ, ΑΠ 360/2013, ΕΕμπΔ 2013, σελ. 952 - ΑΠ 374/2011, ΝοΒ 2011, σελ. 1860, ΤρΕφΠατρ 7/2021 ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ). Μόνο εξαιρετικά η νομιμοποίηση ανήκει στον πτωχό, αν υπάρχει κίνδυνος από την αναβολή και υπό την προϋπόθεση πάντοτε ότι αδρανή ο σύνδικος να ενεργήσει, αλλά, ακόμη και σε αυτή την περίπτωση, αν πρόκειται για πράξη, μετά την εκτέλεση της οποίας προβλέπεται στο νόμο συζήτηση ενώπιον του δικαστηρίου, νομιμοποιείται να παρασταθεί μόνο ο σύνδικος, ο οποίος θα έχει στο μεταξύ ενημερωθεί (ΑΠ 1466/2011, ΕΠολΔ 2012, σελ. 325 - ΤρΕφΠατρ 197/2019, αδημοσίευτη στο νομικό

.....

τύπο). Χωρίς δε τις ανωτέρω προϋποθέσεις του κινδύνου από την αναβολή και της αδράνειας του συνδίκου, θα υφίστατο ο κίνδυνος αφενός ανεπίτρεπτης υποκατάστασης του πτωχού στα έργα του συνδίκου σε ένα κύκλο υποθέσεων, η διεξαγωγή των οποίων ανήκει στο σύνδικο γιατί έχει αφαιρεθεί από τον πτωχό, και αφετέρου με τον τρόπο αυτό έμμεσης αδρανοποίησης της πτωχευτικής απαλλοτρίωσης που επάγεται η κήρυξη της πτώχευσης (ΑΠ 498/1997, ΕΛΛΔνη 1999, σελ.126, ΤρΕφΠατρ 7/2021, ο.π., ΠΠρΠατρ 409/2021 και ΠΠρΠατρ 524/2021 ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ).

Επειδή, περαιτέρω, ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, στο **άρθρο 63**, ορίζει 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να 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 του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1064/2017**, μεταξύ άλλων ορίστηκαν τα εξής : «Άρθρο 2 (Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής) 4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για τις όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι με τη με αριθμό .../2022 απόφαση του Ειρηνοδικείου Κιλκίς κατά τη Διαδικασία Εκουσίας Δικαιοδοσίας, που δημοσιεύτηκε στις 20-07-2022, ο προσφεύγων κηρύχθηκε σε πτώχευση και η 15-04-2022, ορίστηκε ως ημέρα παύσης πληρωμών. Περαιτέρω, με την αριθμό .../01-09-2022

.....

πράξη της Εισηγήτριας της πτώχευσης, διορίστηκε σύνδικος πτώχευσης, η δικηγόρος Θεσσαλονίκης, του Ωστόσο, όπως προκύπτει, από τις δημοσιεύσεις στο Ηλεκτρονικό Μητρώο Φερεγγυότητας η ως άνω πράξη .../2022 πράξη της Εισηγήτριας της πτώχευσης, με την οποία διορίστηκε η σύνδικος της πτώχευσης, δεν έχει λάβει τη δημοσιότητα που ορίζει ο νόμος μέχρι και σήμερα, ενώ η φορολογική αρχή, έλαβε γνώση της με αριθμό .../2022 πράξης της Εισηγήτριας της Πτώχευσης, μετά την αποστολή σχετικού αιτήματος προς το Ειρηνοδικείο Κιλκίς (αριθμός εισερχομένου Πρωτοκόλλου στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων /28-02-2023).

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή, πρέπει να απορριφθεί, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 93 του ν. 4738/2020, ως απαράδεκτη, λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης του προσφεύγοντος πτωχού για την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις ανάγονται στο χρονικό διάστημα πριν τη κήρυξη του σε κατάσταση πτώχευσης και αφορούν υποχρεώσεις που μέλλουν να ικανοποιηθούν από την πτωχευτική περιουσία, η διαχείριση της οποίας ανήκει στον σύνδικο της πτώχευσης.

Κατόπιν τούτου παρέλκει η εξέταση των ισχυρισμών της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής που αφορούν στην ουσία της υπόθεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **26-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.