



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-01-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Αριθμός απόφασης:302

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213-1604552  
E-mail : ded.ath@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....με ΑΦΜ: ..... κατοίκου .....κατά της από .....αρνητικής απάντησης επί της από .....δήλωσης-αίτησης για νέα μεταβολή Κ.Α.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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 από .....**δήλωση μεταβολής ΚΑΔ** ο προσφεύγων προσήλθε στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων για την προσθήκη δύο νέων δευτερευουσών δραστηριοτήτων της ατομικής του επιχείρησης (ΚΑΔ 17211300, 17211400), με κύρια δραστηριότητα ..... δηλώνοντας ότι τις ασκεί **από 12/01/2022**, μεταβολή η οποία καταχωρήθηκε στο σύστημα taxisnet.

Ακολούθως, ο προσφεύγων επανήλθε με την από .....**δήλωσή του**, αιτούμενος νέα μεταβολή στη δραστηριότητα με ΚΑΔ 17211300, από δευτερεύουσα σε κύρια, ισχυριζόμενος ότι την ασκεί από το έτος 2008, ήτοι προγενέστερα από την από 12-1-2022 ημερομηνία που είχε δηλώσει αρχικά, επικαλούμενος τον τζίρο των πέντε τελευταίων ετών. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος λαμβανοντας υπόψη την από .....απάντηση (μέσω e-mail) του αρμόδιου τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχων με την οποία ενημερώθηκε επί τιθέμενου ερωτήματός της ότι οι ήδη καταχωρημένες δηλώσεις στο Υποσύστημα μητρώου TAXIS δεν μπορούν να διαγράφονται , προκειμένου να καταχωρούνται άλλες προγενέστερες.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση του αιτήματός του διόρθωση της ημερομηνίας μεταβολής του ΚΑΔ λόγω εσφαλμένης καταχώρησης αυτής (εκ παραδρομής).

**Επειδή** στο άρθρο 63 παρ.1 του ΚΦΔ ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

**Επειδή** στο άρθρο 63 παρ.8 του ΚΦΔ ορίζεται: «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

**Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, στην από .....αρνητική απάντηση (μέσω e-mail) του αρμόδιου τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχων επί τιθέμενου ερωτήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση περίπτωσης του προσφεύγοντος, αναφέρεται μεταξύ άλλων:

« Για την ικανοποίηση ή μη του αιτήματος μεταβολής, κατά τη διενέργεια του ελέγχου, από τον αρμόδιο υπάλληλο στη Δ.Ο.Υ. , πρωτίστως, θα πρέπει να εξετάζεται, εάν έχει καταχωρηθεί μεταγενέστερη μεταβολή στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS , με δεδομένο ότι, ο χρόνος μεταβολής στοιχείων άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν μπορεί να ανατρέχει σε χρόνο προγενέστερο της τελευταίας καταχώρησης δήλωσης μεταβολής.

Οι καταχωρημένες δηλώσεις στο Υποσύστημα μητρώου TAXIS δεν μπορούν να διαγράφονται, προκειμένου να καταχωρούνται άλλες προγενέστερες.

Κατόπιν των ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός , ότι ο φορολογούμενος όταν προσήλθε και υπέβαλλε δήλωση μεταβολής, προσθέτοντας δευτερεύουσα δραστηριότητα στο Υποσύστημά Μητρώου TAXIS και δεν δήλωσε εξαρχής ότι την ασκεί ως κύρια και από πότε ως όφειλε, το γεγονός ότι η ημερομηνία που επιθυμεί να καταχωρηθεί η εν λόγω μεταβολή, είναι προγενέστερη της ήδη καταχωρηθείσας στο σύστημα Μητρώου και τέλος στο πλαίσιο ασφάλειας που δίδει το υποσύστημα Μητρώου για την διασφάλιση της αξιόπιστης λειτουργείας του και δεσμεύει τη Φορολογική Διοίκηση να προβαίνει σε μεταβολές όταν μεσολαβούν άλλες μεταγενέστερες, καθιστούν το αίτημα του φορολογούμενου αδύνατο να ικανοποιηθεί.»

**Επειδή** το υπό κρίση αίτημα μεταβολής της ημερομηνίας έναρξης ΚΑΔ σε προγενέστερο χρόνο, δεν συναρτάται στενά με ορισμένη φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, σύμφωνα με την απόφαση **ΣτΕ 1762/2019**:

«.....

7. Επειδή, εν προκειμένω, η διαφορά που γεννάται από την προσβολή εκ μέρους της αιτούσης της πράξεως της φορολογικής αρχής περί μεταβολής στο φορολογικό μητρώο των μελών της κοινωνίας δικαίωματος που εκμεταλλεύεται την ... “...” είναι ακυρωτική, καθ' όσον δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή της (πρβλ. ΣτΕ 1215/2017, 1032/2016, 3829, 4603/2012, 2106/2015, πρβλ. ΣτΕ 2062/1968 Ολ., ΣτΕ 236/1998, 834/2010 Ολ., ΣτΕ 1185/2010, καθώς και ΣτΕ 2560, ΣτΕ 3617/2004, ΣτΕ 582/2011). Επομένως, η κατ' άρθρον 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, που προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (άρθρο 63 παρ. 8), δεν ισχύει για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως, όπως εν προκειμένω, απορριπτόμενων ως αβασίμων των περί του αντιθέτου προβαλλομένων εκ μέρους των παρεμβαινουσών.....»

**Επειδή**, η από ..... αρνητική απάντηση στη βάση της οποίας δεν έγινε δεκτή η από ..... δήλωση του προσφεύγοντος ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με αίτημα για μεταβολή εκ νέου της ημερομηνίας έναρξης ΚΑΔ με αρ. 17211300, είναι ακυρωτική, καθ' όσον δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική φορολογική υποχρέωσή του και προσβάλλεται απαραδέκτως.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....με ΑΦΜ: ....., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.