



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 297

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, κατά της με αριθμ. πρωτ.αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ επί του υπ. αριθμ.αιτήματος της εταιρείας περί

μη αποδοχής της δήλωσης διακοπής εργασιών της Εταιρείας με αιτούμενη ημερομηνία διακοπής την, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στιςυποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία, μέσω e-mail, η με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣΔήλωση Διακοπής Εργασιών (Έντυπο Μ4), με αιτηθείσα ημερομηνία διακοπής την

Κατόπιν τούτου, συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας Ειδική Έκθεση ΠΟΛ 1163/2016 με την οποία διαπιστώθηκε ενεργή Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου και ημερομηνία έναρξης την

Στη συνέχεια, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία η Δήλωση Β2 (Δήλωση έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας Φ.Τ.Μ.) με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.ΑΜΑΛΙΑΔΑΣμε την οποία δήλωσε την παύση της Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώουκωδ. αιτίας 11 (απώλεια) με ημερομηνία

Επίσης, υποβλήθηκε από τον νόμιμο εκπρόσωπο της, υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε την απώλεια της Φ.Τ.Μ., του βιβλιαρίου συντήρησης αυτής καθώς και των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων .

Εν συνεχεία, μέσω της εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» της ψηφιακής πύλης της Α.Α.Δ.Ε. υποβλήθηκε το υπ. αριθμ.αίτημα για την ολοκλήρωση της διακοπής εργασιών με την ανωτέρω ημερομηνία.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας το με αρ. πρωτ.έγγραφο προς την προσφεύγουσα εταιρεία, με το οποίο της γνωστοποιεί ότι η δήλωση διακοπής τίθεται στο αρχείο, καθώς δεν γίνεται δεκτή η αιτούμενη ημερομηνία διακοπής, ενώ παράλληλα την ενημερώνει για την υποβολή νέας δήλωσης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ.αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ επί του υπ. αριθμ.αιτήματός της περί μη αποδοχής της δήλωσης διακοπής εργασιών της

Εταιρείας με αιτούμενη ημερομηνία διακοπής την, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Την ουσιαστική διακοπή των εργασιών με την αιτηθείσα ημερομηνία, λόγω της μη λειτουργίας της επιχείρησης, της ανυπαρξίας μισθίου καταστήματος, την ανυπαρξία οποιασδήποτε συναλλαγής και εκδόσεως φορολογικών στοιχείων, την άγνοια ύπαρξης ενεργής Φ.Τ.Μ. και την μη δημιουργία εκδοθέντος στοιχείου από την ανωτέρω Φ.Τ.Μ.
- Η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη «όπως καλοπίστως και προς διευκόλυνση της Υπηρεσίας υποβάλαμε, εκ του περισσού για εμάς, και την δήλωση Β2 (Δήλωση έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας Φ.Τ.Μ.) η οποία συνοδεύτηκε και από ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ Διαχειριστή της εταιρείας μας με την οποία δηλώθηκε η απώλεια της Φ.Τ.Μ. με αρ, του βιβλίου συντήρησης, καθώς επίσης της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και των Α.Λ.Π., Α.Π.Υ., Τ.Π.Δ.Α. και Δ.Α.». Επίσης ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας, αφού προσκόμισε Υπεύθυνη Δήλωση για την απώλεια των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων επικαλείται ότι η Φορολογική Αρχή υποχρεούται να την δεχθεί ως αληθή μέχρι να αποδεχθεί εκ μέρους της το αντίθετο. Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας όφειλε να κάνει δεκτή την Δήλωση Διακοπής Εργασιών με την αιτηθείσα ημερομηνία διακοπής.
- Σε ανάλογο αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Κορίνθου αντίστοιχης Εταιρείας, για διακοπή εργασιών σε προγενέστερο χρόνο τούτο είχε γίνει πλήρως δεκτό. Πλην όμως η Φορολογική Αρχή με τις κατά τόπους Δ.Ο.Υ. είναι ενιαία και υπάγεται στους αυτούς Φορολογικούς Κανόνες Χρηστής Διοίκησης μια Δ.Ο.Υ. ως προκειμένω της Κορίνθου να έχει θετική αντιμετώπιση ως προς το αίτημα τους και σε ανάλογο και αντίστοιχο αίτημα η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας να απαντά αρνητικά.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 - Ειδική Διοικητική Διαδικασία Ενδικοφανής προσφυγή, του Κ.Φ.Δ. 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) - Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 1 - Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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, με την παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά να ορισθεί η ημερομηνία ως ημερομηνία διακοπής των εργασιών της.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας, που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων των διοικητικών αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, ΣτΕ 3693/2008, ΣτΕ835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, κατ' άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, η απόρριψη από τη φορολογική αρχή του αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας για εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απαραδέκτως προβάλλονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.