



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , **10-03-2023**

Αριθμός απόφασης: **521**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες: **Κ.Μαβινίδου**

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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 ΑΑΔΕ (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 1064/12-04-2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 23/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της σιωπηρής απόρριψης της Δ.Ο.Υ. επί του αιτήματος που υπέβαλε διά της από 01-04-2022 Εξώδικης Δήλωσής της για την επιστροφή χρηματικών ποσών, τα οποία είχαν εισπραχθεί αχρεώστητα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 28/11/2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 23/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος της προσφεύγουσας βεβαιώθηκαν ταμειακά με πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ατομικά της χρέη από διάφορους φόρους, καθώς και χρέη με την ιδιότητά της ως ομόρρυθμη εταίρου της συσταθείσας στις 8-7-1994 εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε». Μετά την έκδοση της υπ' αριθ...../9-11-2005 εντολής ελέγχου και τη διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στην εταιρεία εκδόθηκαν σε βάρος της πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολή φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τα οικονομικά έτη από 1995 έως 2000. Κατά των πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της εταιρείας ασκήθηκαν από την προσφεύγουσα προσφυγές, οι οποίες απορρίφθηκαν ως απαράδεκτες λόγω έλλειψης έννομου συμφέροντος. Για την είσπραξη των οφειλών της εταιρείας η Δ.Ο.Υ. στράφηκε κατά της προσφεύγουσας αποστέλλοντας την από 08/12/2010 ειδοποίηση ληξιπρόθεσμων οφειλών κατά της οποίας η προσφεύγουσα άσκησε ανακοπή με ημερομηνία κατάθεσης την 31/01/2011, η οποία έγινε δεκτή αρχικά με την υπ' αριθ./8-12-2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, ενώ στη συνέχεια απορρίφθηκε η ασκηθείσα έφεση του Ελληνικού Δημοσίου με την Α...../2020 τελεσίδικη απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, η οποία κατέστη αμετάκλητη με την υπ' αριθ...../03-12-2020 πράξη τριμελούς επιτροπής του Ν.Σ.Κ.-Δικαστικό Γραφείο

Επίσης, στις 10/02/2011 επιβλήθηκε από τη Δ.Ο.Υ κατάσχεση εις χείρας τρίτου εργοδότη της προσφεύγουσας κατά της οποίας ασκήθηκε ανακοπή από την ίδια, η οποία έγινε δεκτή με την υπ' αριθμ...../23-12-2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείουτροποποιώντας την κατάσχεση στο ποσό που αντιστοιχούσε μόνο στα ατομικά χρέη της φορολογουμένης. Στη συνέχεια ασκήθηκε έφεση από το Ελληνικό Δημόσιο η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ.Α...../2020 τελεσίδικη απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, η οποία κατέστη αμετάκλητη με την υπ' αριθ...../03-12-2020 πράξη τριμελούς επιτροπής του Ν.Σ.Κ. -Δικαστικό Γραφείο

Παράλληλα, η Δ.Ο.Υ κατατάχθηκε με την υπ' αριθμ...../7-12-2010 αναγγελία ως αναγγελθείς δανειστής στον πίνακα διανομής του πλειστηριασμού τρίτου ενώπιον της υπαλλήλου του πλειστηριασμού για το ποσό των 103.106,61 ευρώ εκ των οποίων ποσό 95.599,23 ευρώ πιστώθηκε σε οφειλές της εταιρείας. Με την υπ' αριθ...../29-06-2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείουαπορρίφθηκε η ασκηθείσα ανακοπή της προσφεύγουσας, διότι δεν παραστάθηκε κατά την εκδίκαση της ανακοπής. Μετά την κατάθεση έφεσης από το Ελληνικό Δημόσιο κατά της ανωτέρω απόφασης εκδόθηκε η υπ' αριθ./2018 τελεσίδικη και αμετάκλητη απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Θεσσαλονίκης, βάσει της οποίας κατατάχθηκε το Ελληνικό Δημόσιο για το επιπλέον ποσό των 120.000 ευρώ.

Επίσης, στις 01/04/2015 κατά την έκδοση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας παρακρατήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.το ποσό των 10.566,76 ευρώ το οποίο πιστώθηκε σε οφειλή της εταιρείας «..... ΕΠΕ».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της Δ.Ο.Υ.επί του αιτήματος που υπέβαλε διά της από 01-04-2022 Εξώδικης Δήλωσής της για την επιστροφή χρηματικών ποσών συνολικού ποσού 226.165,77 ευρώ τα οποία είχαν εισπραχθεί αχρεώστητα, επικαλούμενη τις υπ' αριθ.Α...../2020 και Α...../2020 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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 1064/27.04.2017, παράγραφος Α' 1: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

Επειδή, εξάλλου, από τις 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, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (Ν.Σ.Κ. 426/2000).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή από την προσφεύγουσα, αφού αφορά την επιστροφή ποσών που συμψηφίσθηκαν με ληξιπρόθεσμα χρέη νομικής οντότητας στην οποία αρχικά είχε κριθεί από τη Φορολογική Αρχή ότι η ίδια ήταν συνυπόχρεο πρόσωπο, ζήτημα που ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999) ορίζεται ότι: «1. 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. 2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από τον νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους

παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή, ακόμη και αν θεωρηθεί ότι το ζητούμενο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής είναι εξεταστέο, βάσει του άρθρου 63 του ΚΦΔ, στην υπό κρίση περίπτωση το τρίμηνο από την ημερομηνία υποβολής της από 01-04-2022 εξώδικης δήλωσης της προσφεύγουσας συμπληρωνόταν στις 01-07-2022 και επομένως η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της εν λόγω αίτησής της, μέχρι την 01-09-2022, ημέρα Πέμπτη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την 23-11-2022 μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 ν.4174/2013 30ήμερης προθεσμίας, ήτοι εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 23-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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.