



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/5/2023

Αριθμός απόφασης: 1127

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία 11/1/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε επί των τιμολογίων με στοιχεία: α) Τ.Π.Υ. /29-3-1995, β) Τ.Π.Υ. /18-4-1995, γ) Τ.Π.Υ. /27-4-1995, δ) Τ.Π.Υ. /29-4-1995, ε) Τ.Π.Υ. /30-4-1995, στ) Τ.Π.Υ. /13-5-1995 και ζ) Τ.Π.Υ. /26-6-1995, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Χολαργού.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/1/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την έκδοση των κάτωθι τιμολογίων υπολογίστηκε ο αναλογών Φ.Π.Α. ως ακολούθως:

1. στο Τ.Π.Υ. /29-3-1995 αξίας 1.000.000 δρχ. Φ.Π.Α. ποσού 180.000 δρχ.
2. στο Τ.Π.Υ. /18-4-1995 αξίας 2.100.000 δρχ. Φ.Π.Α. ποσού 378.000 δρχ.
3. στο Τ.Π.Υ. /27-4-1995 αξίας 3.000.000 δρχ. Φ.Π.Α. ποσού 540.000 δρχ.
4. στο Τ.Π.Υ. /29-4-1995 αξίας 2.100.000 δρχ. Φ.Π.Α. ποσού 378.000 δρχ.
5. στο Τ.Π.Υ. /30-4-1995 αξίας 3.400.000 δρχ. Φ.Π.Α. ποσού 612.000 δρχ.
6. στο Τ.Π.Υ. /13-5-1995 αξίας 3.000.000 δρχ. Φ.Π.Α. ποσού 540.000 δρχ. και
7. στο Τ.Π.Υ. /26-6-1995 αξίας 1.500.000 δρχ. Φ.Π.Α. ποσού 270.000 δρχ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή προστίμων και προσαυξήσεων λόγω έκδοσης των ανωτέρω πλαστών τιμολογίων, συνολικού ποσού 103.157,00 ευρώ, που αναγκάστηκε να καταβάλλει κατόπιν πράξης που εξέδωσε στο όνομά του ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ωστόσο, βάσει των ισχυρισμών του, η καταβολή έγινε αχρεώστητα διότι η έκδοση των εν λόγω τιμολογίων έγινε από υπερβολάβο του για έργα που ο ίδιος είχε αναλάβει, χωρίς να γνωρίζει ότι τα στοιχεία ήταν πλαστά. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την υπ' αριθ. /1999 απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών.

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

Επειδή στην ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. **4174/2013** (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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.) [...]

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους,

τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ.1209/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής», προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή με τη φράση «οποιαδήποτε πράξη» του ως άνω άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. νοούνται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων ή και τελών ή πράξης επιβολής οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του, ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη φορολογική αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή επιπλέον, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνία έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής η οποία φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κ.λ.π. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλστΕ 6069/1996).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν αναφέρει καμία συγκεκριμένη πράξη ή παράλειψη της φορολογικής αρχής την οποία προσβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αλλά στρέφεται γενικά και αόριστα κατά πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για παλαιά έτη χωρίς να προσδιορίζει τον αριθμό ή την ημερομηνία έκδοσής της καθώς και τα ποσά των φόρων που αμφισβητεί.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η Υπηρεσία μας δεν εξετάζει πράξεις της φορολογικής διοίκησης που εκδόθηκαν πριν την 1/8/2013, όπως προβλέπεται στην προαναφερόμενη απόφαση (ΠΟΛ.1209/2013) της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 11/1/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.