



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 123/03-05-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών  
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης  
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης  
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη  
Αριθ. τηλ.: 2313332241  
Ηλεκτρονική διεύθυνση: 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 Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
  - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
  - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20221128/5211 και ημερομηνία **05/12/2022 αρνητικής απάντησης** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20221128/5211 και ημερομηνία **28/11/2022 αίτησής** της για **διαγραφή** των εις βάρος της βεβαιωθέντων **φόρου εισοδήματος** για το οικονομικό έτος **2013** και **Φ.Π.Α.** για την **διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012** και τα αναρτηθέντα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **04/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20221128/5211 και ημερομηνία **05/12/2022 αρνητική απάντηση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20221128/5211 και ημερομηνία **28/11/2022 αίτηση** της προσφεύγουσας για **α) διαγραφή** των εις βάρος της βεβαιωθέντων **φόρου εισοδήματος** ποσού

**36.749,02 €** για το **οικονομικό έτος 2013** (Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (5211), αριθμός, γραμμή και ημερομηνία χρηματικού καταλόγου ...../...../01-06-2018 και αριθμός και ημερομηνία τριπλοτύπου βεβαίωσης ...../01-06-2018) και **Φ.Π.Α.** ποσού **75.956,14 €** για την **διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012** (Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (5211), αριθμός, γραμμή και ημερομηνία χρηματικού καταλόγου ...../...../01-06-2018 και αριθμός και ημερομηνία τριπλοτύπου βεβαίωσης ...../01-06-2018) που καταλογίστηκαν κατόπιν φορολογικού ελέγχου που είχε διενεργηθεί, κατά το έτος 2018, από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική της επιχείρηση, **β) επιβολή προστίμου** ποσού **2.500,00 €** για το **οικονομικό έτος 2013** δυνάμει της με αριθμό 2319/2021 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας (Β' Τμήμα) και της οικείας Ε.2042/10-05-2022 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και **γ) επιστροφή νομιμοτόκως** των τυχόν καταβληθέντων ποσών αναφορικών με τους ανωτέρω βεβαιωθέντες φόρους.

Η προσφεύγουσα **κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: .....**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθεί η ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, να διαγραφούν τα βεβαιωθέντα σε βάρος της ποσά φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. όπως προέκυψαν από μερικό φορολογικό έλεγχο κατόπιν διαπίστωσης έκδοσης πλαστών – εικονικών φορολογικών στοιχείων και να της επιβληθεί πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για το οικονομικό έτος 2013 δυνάμει της με αριθμό 2319/2021 απόφασης ΣΤΕ και της Ε.2042/10-05-2022 Ε.Δ.Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

**1.**

Η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης διοικητικής κύρωσης αποτελεί γενική αρχή του ημεδαπού φορολογικού δικαίου με δικαιολογητικό έρεισμα τις συνταγματικές διατάξεις περί ισότητας (άρθ. 4 παρ. 1) και αναλογικότητας (άρθ. 25 παρ. 1 εδ. τέταρτο).

**2.**

Η Διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 95 παρ. 5 του Συντάγματος.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1** 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 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 βασίζει 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**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 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.Διοικ.Δικ.). Ως εκ τούτου, η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνον 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) (βλ. ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008).

**Επειδή**, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στον νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη) και, γενικότερα, η ρύθμιση την οποία θεσπίζει είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση (Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, Τόμος Ι, 2017, σελ.103).

**Επειδή**, πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας, στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται και οι βεβαιωτικές πράξεις με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, Τόμος ΙΙ, 2010, σελ.115 επ.), δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή, καθώς δεν δημιουργείται φορολογική διαφορά από την έκδοση μη εκτελεστής διοικητικής πράξης (βλ. ΣτΕ 2095/97, 675/1995 και Βλ. Μωυσίδης, Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Εκδ. Σάκκουλα, 2012, σελ.315 επ.).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20221128/5211 και ημερομηνία 05/12/2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, η οποία συνιστά έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα στερούμενο εκτελεστότητας, καθώς με αυτό ενημερώνεται ότι η αίτησή της για την διαγραφή βεβαιωθέντων φόρου εισοδήματος ποσού 36.749,02 € και Φ.Π.Α. ποσού 75.956,14 € που είχαν προκύψει από την έκδοση της με αριθμό ...../15-05-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 και της με αριθμό ...../15-05-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012, απορρίπτεται. Ως εκ τούτου, η ασκηθείσα –κατά της εν λόγω αρνητικής απάντησης– ενδικοφανής προσφυγή είναι **απορριπτέα ως απαράδεκτη**.

**Για όλους τους ανωτέρω λόγους**

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. .... **του** ..... με **Α.Φ.Μ.:** .....

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.