



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη , 18-04-2023

Αριθμός απόφασης:100

**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 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ελεγχisενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού αριθ.....- Τ.Κ. κατά: α) της με αριθμό Α.Τ.Β. /04-05-2011 γρ.1 , Φ.Π.Α. Οριστικής βεβαίωσης υπόλοιπου οφειλής 133.786,93€ για ελεγχόμενη περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009 της με αριθμό /28-02-2011 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, β) της από 24/02/2011 Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ. που αφορά την Α.Ε. Ο.Τ.Α. με Α.Φ.Μ. και γ) του με αριθμό πρωτοκόλλου /08-12-2022 εγγράφου της Δ.Ο.Υ., κατά το μέρος που αυτό αφορά την υπό στοιχείο (α) προσβαλλόμενη βεβαίωση.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

4. Την από 01/02/2023 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ελεγχis ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Ο προσφεύγων διετέλεσε Διευθύνων Σύμβουλος της Α.Ε. με την επωνυμία «..... Α.Ε» (..... Α.Ε.) κατά το διάστημα από 13/01/1997 έως 18/03/2010 (σύμφωνα με την με αρ. /29-08-2011 δήλωση διακοπής σχέσης στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ.). Η ανωτέρω εταιρία τέθηκε υπό εκκαθάριση στις 30-10-2020 .

Στις 09-10-2010 επιδόθηκαν στην Α.Ε η με αρ. πρωτ..... /09-10-2010 γνωστοποίηση ελέγχου (αρ. εντολής /08-09-2010)- πρόσκληση του αρ. 4§1 του Ν.3610/2007 καθώς και η με αρ. πρωτ. /09-10-2010 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων (κατ'αρ.48 επ. Ν.2859/2000).

Τα πορίσματα του διενεργηθέντος ελέγχου αποτυπώθηκαν στην από 24-02-2011 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Φ.Π.Α., με την δε με αρ..... /28-02-2011 προσωρινή πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (καταλογίστηκε στην Α.Ε. συνολικά ποσό 206.378,08 ευρώ (ήτοι φόρος 133.786,93€ και προσαύξηση 72.591,15€) για την φορολογική περίοδο 01-01-2009 έως 31-12-2009. Η εν λόγω προσωρινή πράξη επιδόθηκε σε νόμιμο

εκπρόσωπο της Α.Ε., στις 01-03-2011. Μετά την οριστικοποίηση της τελευταίας το καταλογισθέν ποσό βεβαιώθηκε στον ΑΦΜ τηςΑ.Ε.(συνολικό ποσό πλέον 214.405,26€, ήτοι φόρος 133.786,93€ και προσαύξηση 80618,33€ στο ΑΤΒ 1941/04-05-2011, ΑΧΚ199/2011. ΓΡ 1) επιδόθηκε δε σε εκπρόσωπο αυτής στις 09-05-2011 η οριστική πλέον πράξη.

Για την είσπραξη της εν λόγω οφειλής η Δ.Ο.Υ. έλαβε μέτρα, τόσο κατά του υπόχρεου νομικού προσώπου όσο και κατά των συνυπεύθυνων φυσικών προσώπων. Κατά του προσφεύγοντος πιο συγκεκριμένα:

- προέβη στις με αρ. ειδ. Βιβλίου/2017,/2017 και/2017 κατασχέσεις εις χείρας τρίτου. Επί των δύο πρώτων εξ αυτών προέκυψε θετική δήλωση τρίτου και για το λόγο αυτό ο προσφεύγων άσκησε την με αρ.καταθ...../07-07-2017 ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία απορρίφθηκε με την με αρ.Α...../2021 απόφαση αυτού, ως απαράδεκτη.
- ενέγραψε τις με α/α/2017,...../2017 και/2017 υποθήκες επί ακινήτων κυριότητας του, για τις εγγραφές των οποίων ενημερώθηκε ο προσφεύγων στις 20-10-2017, με σχετική επίδοση.
- Παράλληλα, ως προς την ποινική του ευθύνη για μη απόδοση του εν λόγω ΦΠΑ στο Δημόσιο, υποβλήθηκε προς τον κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών η με αρ.πρωτ...../09-05-2011 μηνυτήρια αναφορά του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η εν λόγω υπόθεση, μετά την ποινική προδικασία, οδηγήθηκε στο ακροατήριο των ποινικών δικαστηρίων και εκδόθηκε η με αρ./2017 καταδικαστική απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Κακουρηγημάτων, την οποία ο προσφεύγων εφεσίβαλε με την με αρ.καταθ...../08-06-2017 έφεση του, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ...../2022 αθωωτική απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουρηγημάτων

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων επέδωσε στη Δ.Ο.Υ. στις 19-10-2018 την με αρ. πρωτ./19-10-2018 εξώδικη πρόσκληση-δήλωση- αίτηση του ζητώντας την άρση των επιβληθεισών κατασχέσεων εις χείρας τρίτου, άλλως την εξόφληση μόνο των ατομικών του οφειλών από το προϊόν των κατασχέσεων αυτών. Επ' αυτής η υπηρεσία απάντησε αρνητικά με το με αρ. πρωτ...../29-11-2018 έγγραφο του Προϊσταμένου, στο οποίο αποτυπωνόταν και η από την συνυπευθυνότητα στηνΑ.Ε. οφειλή του.

Τέλος στις 14-10-2022 ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ. πρωτ./14-10-2022 αίτηση του, με την οποία ζητούσε έγγραφη αναλυτική ενημέρωση για τις οφειλές τηςΑ.Ε. οι οποίες τον βαρύνουν λόγω συνυπευθυνότητας, ως διευθύνοντα σύμβουλο αυτής μέχρι την 18-03-2010, την αιτία αυτών, αντίγραφα των εκθέσεων ελέγχου και την ημερομηνία κοινοποίησης προς αυτόν κάθε οφειλής και ελέγχου, με σκοπό να προσφύγει, όπως ρητά αναφέρει, ενώπιον της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του αρ.16 του ν.4714/2020. Η εν λόγω αίτηση απαντήθηκε με το προσβαλλόμενο με αριθμό πρωτοκόλλου/08-12-2022 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Ουδέποτε έλαβε γνώση της με αριθμό Α.Τ.Β./04-05-2011 γρ.1 , Φ.Π.Α. Οριστικής βεβαίωσης) και της από 24/02/2011 Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ.
2. Δεν συντρέχουν οι προβλεπόμενες από την διάταξη του άρθρου 115 του Ν.2238/1994 προϋποθέσεις για την εγκαθίδρυση προσωπικής ευθύνης του για τις οφειλές του νομικού προσώπου.
3. Έχει επέλθει παραγραφή ως προς την χρήση 2009, λόγω μη κοινοποίησης προς εκείνον φύλλου ελέγχου.

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014, ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017, ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: «Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για οποιοδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προσβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, ο προσφεύγων έχει ήδη καταθέσει κατά της ίδιας πράξεως τις με αριθμ. πρωτ./29-12-2022 και/29-12-2023 ενδικοφανείς προσφυγές και συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή τρίτη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7η έκδοση, 2003 σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306 και ΣτΕ 1498/1979, ΟΛΣΤΕ 3498/1972).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ελεγχis ενδικοφανούς προσφυγής του 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.