



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα, 01.04.2024

Αριθμός απόφασης: 956

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία **13.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., κατά των κάτωθι πράξεων που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....

- της υπ' αριθ. .... /30.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- της υπ' αριθ. .... /30.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- της υπ' αριθ. .... /30.10.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.,

- της υπ' αριθ. ....../30.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017,
- της υπ' αριθ. ....../30.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018,
- της υπ' αριθ. ....ΕΞ2023/02.11.2023 Πράξης Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της από **13.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., 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 υπ' αριθ. ....../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., διαφορά κύριου φόρου ποσού 3.428.440,77 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.714.220,39 €, ήτοι σύνολο για καταβολή 5.142.661,16 €.
- Με την υπ' αριθ. ....../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., διαφορά κύριου φόρου ποσού 615.730,25 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 307.865,13 €, ήτοι σύνολο για καταβολή 923.595,38 €.
- Με την υπ' αριθ. ....../30.10.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., πρόστιμο ποσού 500,00 €, λόγω μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της εταιρείας για τα ελεγχόμενα έτη 2017 και 2018.
- Με την υπ' αριθ. ....../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... ποσό φόρου 2.832.738,73 € πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.416.369,37 €, ήτοι σύνολο για καταβολή 4.249.108,10 €.
- Με την υπ' αριθ. ....../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., ποσό φόρου 511.441,40 € πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 255.720,70 €, ήτοι σύνολο για καταβολή 767.162,10 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 30.10.2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διετέλεσε διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., από την 29.07.2016 έως και την 07.05.2021, καθώς και εκκαθαριστής της για το χρονικό διάστημα από 06.05.2021 έως 07.05.2021.

Δυνάμει της υπ' αριθ. ..../28.04.2023 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Στο πλαίσιο του ελέγχου αυτού, η ανωτέρω εταιρεία αν και κλήθηκε δεν ανταποκρίθηκε, μέχρι και τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου, στην υπ' αριθ. πρωτ. .... ΕΞ 2023ΠΔ 5-5-2023 έγγραφη πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. περί χορήγησης στοιχείων, που κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την 08.05.2023, στο δηλωθέν e-mail: ....., το οποίο αναγνώστηκε την 25.05.2023 και ώρα 13:07:04 καθώς και στην υπ' αριθ. πρωτ. .... ΕΞ 2023ΠΔ 31.07.2023 2η έγγραφη πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., που κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την 04.08.2013 στο δηλωθέν e-mail: ..... εκκαθαριστή της Μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε..

Το γεγονός ότι η ως άνω εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία, είχε ως αποτέλεσμα να μην καταστεί δυνατή η διενέργεια ελέγχου, για τον καθορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων της οντότητας, και για το λόγο αυτό ο έλεγχος, κατ' εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας και βάσει των διατάξεων των συνδυασμένων άρθρων 21, 22 και 28 του Ν. 4172/2023, 14 παρ. 3 και 15Α του Κ.Φ.Δ., 32 και 48 του ν. 2859/2000 και την εγκύκλιο Ε.2015/2020, προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα και τις φορολογητέες εκροές και εισροές της επιχείρησης με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

Πιο συγκεκριμένα, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων ετών, τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών του άρθρου 14 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., που υπέβαλε η ελεγχόμενη εταιρεία αλλά και οι αντισυμβαλλόμενες τρίτες επιχειρήσεις, τις αμοιβές που κατέβαλε σε εργαζόμενους το έτος 2017 και τις Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3) φορολογικών ετών 2017 και 2018 και προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη και τις φορολογητέες εκροές και εισροές, για τα υπό κρίση έτη.

Σχετικά με τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου συντάχθηκε το με αριθμό ...../25.09.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και του Φ.Π.Α..

Την 29.09.2023, η Δικαστική Επιμελήτρια ..... κατά την επιτόπια μετάβασή της στην ....., διαπίστωσε ότι δεν υπάρχει εγκατάσταση της επιχείρησης εκεί και αναζήτησε το νόμιμο εκπρόσωπο της ελεγχόμενης, ήτοι τον προσφεύγοντα, στη δηλωμένη διεύθυνση της κατοικίας του στη ....., οικισμός ..... και επί της οδού ....., όπου και τον βρήκε και κοινοποίησε το Σημείωμα Διαπιστώσεων και τους προσωρινούς προσδιορισμούς του φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων, γνωστοποιήθηκαν οι διαφορές που προέκυψαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου και ο προσφεύγων εκλήθη όπως εντός είκοσι ημερών από την επομένη της κοινοποίησής του, να υποβάλει τις απόψεις του.

Με την πάροδο της προθεσμίας των 20 ημερών, και αφού δεν υποβλήθηκε υπόμνημα από την πλευρά της ελεγχόμενης επιχείρησης, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη των από 30.10.2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επιπλέον, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η με αριθμό .....ΕΞ2023/02.11.2023 Πράξη Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη του ως προς τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., ισχυριζόμενος ότι ο ίδιος ουδέποτε άσκησε πραγματική διοίκηση στην υπόχρεη εταιρεία, της οποίας πραγματικός εταίρος και διαχειριστής ήταν ο ....., η δε συμμετοχή του στην εταιρεία υπήρξε εντελώς εικονική. Μάλιστα προς επίρρωση του ισχυρισμού του έχει ενσωματώσει στην ενδικοφανή προσφυγή του υπόμνημά του προς την ΥΕΔΔΕ, ανταποκρινόμενος σε κλήση της ως άνω υπηρεσίας και την από 30.06.2021 εξώδικη διαμαρτυρία- πρόσκλησή του προς τον ..... κατονομάζοντάς τον ως πραγματικό κάτοχο των μεριδίων και διαχειριστή της ελεγχόμενης εταιρείας με την επωνυμία «.....».

**Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με αριθμούς:**

- ...../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- ...../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- ...../30.10.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.,
- ...../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017,
- ...../30.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018:

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 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 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. ....»*

**Επειδή,** σύμφωνα την ΠΟΛ 1064/2017, 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» ορίζεται ότι:

**«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** στις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, ορίζεται ότι:

**«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.**

**2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:**

**α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή**

**β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή**

**γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου**

...»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων την 13.11.2023 και επομένως άσκησε εμπρόθεσμα την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή**, ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από τις εκθέσεις επίδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, η Δικαστική Επιμελήτρια της Περιφέρειας του Εφετείου ..... με έδρα το Πρωτοδικείο ....., επέδωσε στον προσφεύγοντα, την 31.10.2023, ημέρα Τρίτη και ώρα 13:15, στην οικία του, στον οικισμό «.....» και επί της οδού ..... στην ....., τις ως άνω πράξεις που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με Α.Φ.Μ. ....

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή την 13.12.2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων.

**Ως εκ τούτου**, επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής ασκήθηκε εκπρόθεσμα ως προς τις υπ' αριθ. .... /30.10.2023, ..... /30.10.2023, ..... /30.10.2023, ..... /30.10.2023 και ..... /30.10.2023 προσβαλλόμενες πράξεις, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

**Ως προς την με αριθ. ....ΕΞ2023/02.11.2023 προσβαλλόμενη Πράξη Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου:**

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «... 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,** σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4446/2016 ορίζεται ότι: «4. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας αντικαθίσταται ως εξής:

«των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Α' 170), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περιπτώσεων γ', δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως.»

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1204/2016 με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων του ν. 4446/2016» διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 18 και 32 του Μέρους Δεύτερου του ν. 4446/2016 (Φ.Ε.Κ. 240/Α722-12-2016), αναφορικά με τα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα, σύμφωνα τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, για ενημέρωσή σας και ορθή εφαρμογή.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 18 του ν. 4446/2016 αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, ορίζεται πλέον ρητά ότι η εκδίκαση των διαφορών που προκύπτουν, μεταξύ άλλων, από την εφαρμογή των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως.

Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 18 του ν. 4446/2016, προστέθηκε εδάφιο στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, με το οποίο ορίζεται ότι δεν ισχύει η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής για τις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

Περαιτέρω, με το άρθρο 32 του ν. 4446/2016 προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Μέρους Δεύτερου του ανωτέρω νόμου ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσής του, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά σε επιμέρους διατάξεις του.

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν θα υποβάλλονται ενδικοφανείς προσφυγές ενώπιον της Δ.Ε.Δ. για πράξεις διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εκδίδονται από την 22/12/2016, ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4446/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 και 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), οι οποίες θα προσβάλλονται απευθείας στο αρμόδιο

**διοικητικό δικαστήριο (.....), κατά τα προβλεπόμενα στο α' εδ. της περ. δ' της παρ.2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.**

Συνεπώς, από την παραπάνω ημερομηνία, κατά την έκδοση των πράξεων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ως άνω αναφερόμενα, με την επισήμανση των διατάξεων του δ' εδαφίου του άρθρου 4 της αριθ. ΠΟΛ.1282/31.12.2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.1.2014), όπως αυτή ισχύει μετά την αριθ. ΠΟΛ.1038/30.1.2015 Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 239/Β'/17.2.2015), αναφορικά με το δικαίωμα επιγενόμενης ακρόασης κατ' εφαρμογή του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του ν. 2690/1999. Σημειώνεται ότι, η προθεσμία για κλήση του υπόχρεου προς ακρόαση στις περιπτώσεις αυτές δεν επηρεάζει την προθεσμία άσκησης προσφυγής.

Τέλος, δεδομένου ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δεν θα καθίσταται διάδικος στις περιπτώσεις αυτές, η αποστολή των απόψεων της διοίκησης και του οικείου διοικητικού φακέλου στη γραμματεία του δικαστηρίου, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 129 και 149 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, θα γίνεται από τις κατά τόπο αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ή τα Ελεγκτικά Κέντρα.»

**Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του, απαραδέκτως στρέφεται κατά της ως άνω Πράξης Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.**

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από **13.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς 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**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.