



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.02.2023

Αριθμός απόφασης: 513

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-Mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου .....κατά της από .....Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 έως 31/12/2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ανωτέρω Έκθεση Ελέγχου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσβαλλόμενη Έκθεση Ελέγχου, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις .....με το με αριθμό πρωτ. ....έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, συντάχθηκε κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό .....εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Η ανωτέρω εντολή εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμό πρωτ. ....αίτησης του προσφεύγοντος για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 9.891,29 €, το οποίο προέρχεται κυρίως από την πραγματοποίηση πράξεων χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης (παραγγελιοδοχικές πωλήσεις μέσω αγροτικών συνεταιρισμών) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000, της Α.1104/18-05-2020 και της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013.

Με την προσβαλλόμενη Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι το επιστρεφόμενο ποσό Φ.Π.Α. στον προσφεύγοντα, φορολογικής περιόδου από 01/01/2016 έως 31/12/2021, είναι 1.831,38 € αντί του αιτούμενου ποσού ύψους 9.891.29 €.

Ο προσφεύγων, ο οποίος είναι αγρότης κανονικού καθεστώτος, αιτήθηκε με την με αριθμό .....υποβληθείσα περιοδική τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. δ' τριμήνου έτους 2021 (πιστωτικού υπολοίπου ποσού 760,26 € πλέον πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 9.131,03 €) την επιστροφή του συνολικού ποσού ύψους 9.891,29 €.

Το παραπάνω πιστωτικό υπόλοιπο έχει δημιουργηθεί τμηματικά πριν από την έναρξη της ελεγχόμενης περιόδου (01/01/2016) και μετά και μεταφέρεται συμψηφιζόμενο ως την φορολογική περίοδο που αιτείται η επιστροφή του.

Σχετικά με το παραπάνω ποσό για επιστροφή, υποβλήθηκε ηλεκτρονικά από τον προσφεύγοντα και η με αριθμό καταχώρισης .....Αίτηση Επιστροφής.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ. ....Πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εντός πέντε (5) ημερών και η με αριθμό πρωτ. ....Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία μόνο για την περίοδο από 01/01/2021 έως 31/12/2021, με συνέπεια την έκδοση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €.

Για την περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2020 ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δικαίωμα έκπτωσης (άρρα και επιστροφής) για το Φ.Π.Α. των εισροών, λόγω μη προσκόμισης των

φορολογικών στοιχείων των δαπανών, βάσει των διατάξεων της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Επιπλέον, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο αιτούμενο ποσό για επιστροφή περιλαμβάνεται ποσό 991,51 € του οποίου έχει παραγραφεί η αξίωση για επιστροφή (πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. δ' τριμήνου 2015 το οποίο δεν συμψηφίστηκε με εκροές με Φ.Π.Α. και παραγράφηκε στις 31/12/2021) και συνεπώς μείωσε το αιτούμενο ποσό για επιστροφή κατά 991,51 €.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις συντάχθηκε εκ νέου ο πίνακας εκκαθάρισης Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2016 - 31/12/2021, σύμφωνα με τον οποίο το τελικό ποσό για επιστροφή είναι 1.831,38 €.

Αιτούμενο ποσό για επιστροφή	9.891,29
Διαφορές ελέγχου	8.059,91
Τελικό ποσό για επιστροφή	1.831,18

Στη συνέχεια ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό .....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, όπου περιγράφονται οι διαπιστώσεις - παραλείψεις, και τις με αριθμό ..... Πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. βάσει της παρ. 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις .....

Ο προσφεύγων την ..... υπέβαλε την με αριθμό πρωτ. .... αίτηση με την οποία ζήτησε τον επανυπολογισμό του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. διότι όπως ανέφερε προσκόμιζε τα βιβλία και στοιχεία σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, χωρίς όμως να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία ή έγγραφα σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου ώστε να καταστεί δυνατός ο επανυπολογισμός, με συνέπεια την έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α., ως κάτωθι:

Φορολογική περίοδος	Αρ. πράξης		Δήλωση	Έλεγχος	Διαφορά
01/01/2016-31/12/2016	.....	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.302,81	1.228,11	1.074,70
01/01/2017-31/12/2017	.....	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	4.024,75	1.228,11	2.796,64
01/01/2018-31/12/2018	.....	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	5.466,89	1.228,11	4.238,78
01/01/2019-31/12/2019	.....	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	6.911,66	1.228,11	5.683,55
01/01/2020-31/12/2020	.....	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	8.059,91	991,51	7.068,40
01/01/2021-31/12/2021	.....	Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	9.891,29	1.831,38	8.059,91

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση του αιτήματος για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 9.891,29 € φορολογικής περιόδου από 01/01/2016 έως 31/12/2021, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«Στις ..... παρέλαβα την έκθεση ελέγχου με αρ. πρωτ. .... για την επιστροφή Φ.Π.Α. Με την αίτηση μου σας προσκομίζω τα δικαιολογητικά και σας παρακαλώ να επανεξετάσετε την υπόθεση μου. Ο λόγος που ζητάω την επανεξέταση είναι γιατί για λόγους υγείας δεν μπορούσα να τα προσκομίσω στις απαιτούμενες ημερομηνίες. Ημερομηνία αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. .... με αρ. πρωτ. ....».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.:**

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού

αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

**Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:**

«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, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.:**

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017:**

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

**Επειδή, κατά τα λοιπά, η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣΤΕ 577/2004, ΣΤΕ 3785/2006, 3693/2008, ΣΤΕ 835/2010, ΣΤΕ 3502/2011).**

**Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο 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).**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 «Απαραίτητα στοιχεία» του ν. 2717/1999:**

«1. Το δικόγραφο, εκτός από τα στοιχεία που απαιτούν ειδικότερες διατάξεις, πρέπει να προσδιορίζει σαφώς το είδος και το αντικείμενό του»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Περιεχόμενο του δικογράφου» του ν. 2717/1999:**

«1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη: α) να μνημονεύει με ακρίβεια:

- i. την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη,
  - ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της,
  - iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και
- β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.

2. Αίτημα της προσφυγής μπορεί να είναι: α) η ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ή παράλειψης, ή β) η τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή, είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).**

**Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται για την επανεξέταση του αιτήματος επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. διότι για λόγους υγείας δεν προσκομίστηκαν τα αιτούμενα βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια ελεγκτική αρχή.**

**Επειδή, ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει κανένα επιπλέον στοιχείο ή έγγραφο σχετικό με τις διαπιστώσεις του ελέγχου ώστε να καθίσταται δυνατή η επανεξέταση του αιτήματός του.**

**Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν στρέφεται κατά κάποιας εκτελεστής πράξης, κάνει μόνο αναφορά στην από .....Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου χωρίς να προβάλλει κάποιο σφάλμα ή παράλειψη αυτής ή των Πράξεων που εκδόθηκαν βάσει αυτής. Συνεπώς, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή δεν είναι προσβαλλόμενη κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. και ως εκ τούτου απαράδέκτως υποβάλλεται.**

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....του ....., Α.Φ.Μ. ...., ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών<sup>1</sup>**

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

**Η Προϊσταμένη 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.