



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09 / 03 / 2023

Αριθμός Απόφασης **673**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α1**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 213 1604 537**

**e-mail : ded.ath@aade.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 (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με **ΑΦΜ:** ....., κατοίκου Αθηνών, επί της οδού ....., ΤΚ. 10446, κατά της με αριθ. ειδοποίησης ...../02-06-2022 (αρ. δήλωσης .....) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, με βάση την παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (1η τροποποιητική δήλωση), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

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

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **22/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με **ΑΦΜ:** ....., μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../02-06-2022 (αρ. δήλωσης ..... ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό **959,66 €**, αντί του αρχικού ποσού 280,10€ ήτοι διαφορά 679,56€.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 2 του ΚΦΔ, βάσει στοιχείων που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, πέραν αυτών που παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα με τις υποβληθείσες δηλώσεις της. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων 2019 που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2019 αναδρομικά αποδοχών προηγούμενων ετών, που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ήτοι στο φορολογικό έτος 2018, συνολικού ποσού 546,74€, και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

α) αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν) φορολογητέου ποσού 467,76€ και

β) αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν) φορολογητέου ποσού 78,98€.

Για τα ανωτέρω ποσά η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις **31-12-2020**, τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018, συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών προέβη σε εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του εν λόγω έτους, προσθέτοντας τα ανωτέρω ποσά στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να εκδοθεί νέα πράξη, ισχυριζόμενη ότι απευθύνθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και της απάντησαν πως είναι λάθος του προγράμματος taxis και δεν μπορούν να διαγράψουν το χρέος που δημιουργήθηκε.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε το έτος 2019 αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές που ανάγονται στο έτος 2018, ύψους 546,74€ για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος 109,35€, τα οποία ελήφθησαν υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή**, σύμφωνα με το **αρ. 63§1 του ΚΦΔ:**

*«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.»*

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017:**

**«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. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.[...] 6. Ο υπόχρεος, ταυτόχρονα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, συνυποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή και ηλεκτρονικό φάκελο (σε οπτικό δίσκο - CD ή USB κλπ.), στον οποίο περιλαμβάνονται σε μαγνητική μορφή και σε οποιαδήποτε αναγνώσιμη μορφή αρχείου: α) η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή, β) η αίτηση αναστολής σε περίπτωση αυτοτελούς υποβολής, γ) τα έγγραφα και δικαιολογητικά που επικαλείται, συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται το ακριβές του περιεχομένου των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου.»**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 «Απαραίτητα στοιχεία» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:**

**« 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 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας):**

**«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, περαιτέρω όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης, και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λπ. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.**

**Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα επισυνάπτει τις αναδρομικές αποδοχές που ο εργοδότης της απέστειλε, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS της ΑΑΔΕ στις 27-9-2022, και ανάγονται στο φορολογικό έτος 2021, τα οποία όμως επισυναπτόμενα αυτά στοιχεία δεν είναι συναφή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το αίτημά της για επανεκκαθάριση της δήλωσης με αρ. καταχώρησης .....**

**Επειδή**, εν προκειμένω, δεν προσβάλλεται με συγκεκριμένους ισχυρισμούς η νομική ή η ουσιαστική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης. Αντιθέτως, οι ισχυρισμοί που προβάλλονται είναι αόριστοι και δε σχετίζονται με την προσβαλλόμενη πράξη.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη ως **απαράδεκτης** της από **22/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με **ΑΦΜ:** .....

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