



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 87

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**E-mail** : ded.ath@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 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 ΑΑΔΕ (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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

**2.** Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **12-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Μονάχου Γερμανίας, με την οποία αιτείται να του απαντηθούν τα εξής ερωτήματα :  
α) πότε, για ποιον λόγο και από ποιον τραπεζικό λογαριασμό καταβλήθηκε το ποσό των 16.506 ευρώ στο όνομά του και β) γιατί δεν ενημερώθηκε ποτέ ούτε γραπτά ούτε προφορικά για την εκκρεμούσα οφειλή του και για τις προσαυξήσεις αυτής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τα στοιχεία που βρίσκονταν στη διάθεση της Α.Α.Δ.Ε., προερχομένων από τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων, τα οποία υπέβαλλαν ηλεκτρονικά οι εκάστοτε αρμόδιοι φορείς, εντοπίστηκε πλήθος φορολογουμένων που εισέπραξαν μισθούς ή συντάξεις προηγούμενων ετών, οι οποίοι δεν υπέβαλλαν τις σχετικές δηλώσεις, δηλαδή, τα εισοδήματα αυτά δεν συμπεριλήφθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016 των υπόχρεων (είτε σε αρχική ή σε τροποποιητική δήλωση). Με τον εντοπισμό αυτών των περιπτώσεων εκδόθηκαν οι αντίστοιχες ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ φορολογικού έτους 2016.

Στην προκειμένη περίπτωση, βάσει της εικόνας αποδοχών φορολογικού έτους 2016, σύμφωνα με τα αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2017, ο προσφεύγων, φορολογικός κάτοικος εξωτερικού, εισέπραξε για το φορολογικό έτος 2016 ποσό 16.506,22 € από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, με Α.Φ.Μ. ...., ως ποσό της παρ. 1 αρ. 14 περ. γ και στ Ν. 4172/2013. Για τα εισοδήματά του αυτά δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση και έτσι κατά τον εντοπισμό τους, σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκδόθηκε σε βάρος του την 04-10-2022 η Πράξη Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Αρ. 33 Ν. 4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, δυνάμει της οποίας του επιβλήθηκε προς καταβολή το ποσό των 2.248,74€ (κύριος φόρος: 2.149,60€ και εισφορά αλληλεγγύης: 99,14€).

Με την υπό κρίση ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να του απαντηθούν τα εξής ερωτήματα: α) πότε, για ποιον λόγο και από ποιον τραπεζικό λογαριασμό καταβλήθηκε το ποσό των 16.506,22 ευρώ στο όνομά του και β) γιατί δεν ενημερώθηκε ποτέ ούτε γραπτά ούτε προφορικά για την εκκρεμούσα οφειλή του.

**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 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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.»

**Επειδή**, βάσει της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), 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:

*«Άρθρο 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής»*

*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. ...*

*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. ....»*

**Επειδή** στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

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

**Επειδή**, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λ.π. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣΤΕ 6069/1996).

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, η εν λόγω αίτηση που χαρακτηρίζεται ως ενδικοφανής προσφυγή δεν αναφέρει: α) τον αριθμό πράξεων ή αριθμό ειδοποιήσεων των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ κατά των

οποίων τυχόν στρέφεται ο προσφεύγων, β) τον αριθμό καταχώρησης ή αριθμό χρηματικού καταλόγου αυτών. Επίσης ο προσφεύγων δεν προβάλλει συγκεκριμένους λόγους ακυρότητας, αοριστίας ή αβασιμότητας. Το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής είναι αόριστο και ανεπίδεκτο εκτιμήσεως, καθόσον, δεν περιέχει κανένα σαφή και ορισμένο λόγο κατά οποιασδήποτε πράξης της φορολογικής διοίκησης. Περαιτέρω, και το αίτημά της είναι εντελώς ασαφές και αόριστο.

**Επειδή** επομένως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον σε αυτήν δεν γίνεται ρητή μνεία και δεν προσδιορίζεται η προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη ης φορολογικής διοίκησης και επιπλέον δεν περιέχει κανέναν λόγο ή ισχυρισμό. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από **12-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., ως **απαραδέκτου**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**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.