



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 109/24-04-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: 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 Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς μέσω της **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων**.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **23/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 και παρ. 5 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι
«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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 στην 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) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.
5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στην Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και στο άρθρο 2 παρ. 1 εδ. πρώτο, παρ. 2 εδ. πρώτο, παρ. 3 και παρ. 6 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017), με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για την 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

«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την 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,

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 στην 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.

3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).

6. Ο υπόχρεος, ταυτόχρονα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, συνυποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή και ηλεκτρονικό φάκελο (σε οπτικό δίσκο – CD ή USB κ.λπ.), στον οποίο περιλαμβάνονται σε μαγνητική μορφή και σε οποιαδήποτε αναγνώσιμη μορφή αρχείου:

α) η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή,

β)

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, στο άρθρο 2 (Περιεχόμενο και διαδικασία της ψηφιακής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής) παρ. 2, παρ. 3 εδ. πρώτο, παρ. 4 και παρ. 6 της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022), με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.», ορίζεται ότι

«2. Πριν από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του τυχόν αιτήματος αναστολής, ο

υπόχρεος επιλέγει σχετικό πεδίο το οποίο επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης και με το οποίο βεβαιώνει ότι τα επισυναπτόμενα έγγραφα και δικαιολογητικά που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή και το αίτημα αναστολής του και υποβάλλονται ψηφιακά, αποτελούν αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων ή επικυρωμένων αντιγράφων αυτών, τα οποία έχει στην κατοχή του και θα προσκομίσει ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εφόσον του ζητηθούν.

3. Ο υπόχρεος, ταυτόχρονα με την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, μεριμνά για την μεταφόρτωση στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf ή zip), της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της αίτησης αναστολής και των λοιπών εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλείται ή προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.

4. Μετά την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του αιτήματος αναστολής και πριν από την έκδοση απόφασης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για την έκδοση απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει, μέσω της ίδιας εφαρμογής, συμπληρωματικό υπόμνημα. Το σχετικό υπόμνημα υποβάλλεται σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf ή zip), συνοδευόμενο από τυχόν έγγραφα και δικαιολογητικά.

6. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής απαιτείται να φέρουν Ψηφιακή Βεβαίωση Εγγράφου που εκδίδεται μέσω gov.gr, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 27 του Ν.4727/2020. Τα ως άνω ισχύουν και για την προβλεπόμενη, στην παρ. 3 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1064/2017 (ΦΕΚ1440Β) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 επί του αιτήματος αναστολής, καθώς και για το συμπληρωματικό υπόμνημα που προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 2 της παρούσας.».

Επειδή, στα συνημμένα της υπό κρίση υπόθεσης περιλαμβάνονται **μόνον** τα ακόλουθα ηλεκτρονικώς αναρτηθέντα:

1. Η από 27/09/2022 Διαπίστωση Παράβασης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, αναφορικός με υποβολή της με αριθμό/19-06-2022 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε μηδενικό αποτέλεσμα (αναρτηθείσα από την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων).

2. Η με αριθμό/05-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης δήλωσης (αναρτηθείσα από την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων).

3. Η σελίδα της από 07/10/2022 και με αριθμό Κατάστασης παράδοσης συστημένης αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛ.ΤΑ., σύμφωνα με την οποία οι ως άνω διαπίστωση παράβασης και πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με συστημένη αλληλογραφία (αριθμός πρωτοκόλλου/06-10-2022 και κωδικός αντικειμένου RE.....GR) που παραδόθηκε στα «Ελληνικά Ταχυδρομεία Α.Ε.» κατά την 07/10/2022 (αναρτηθείσα από την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων).

4. Η από **29/12/2022 Έκθεση Απόψεων** επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων**, ως προς το **παραδεκτό** της οποίας αναφέρει ότι **δεν αναρτήθηκε κείμενο ενδικοφανούς προσφυγής** και, συνεπώς, **προτείνεται η απόρριψή της** (αναρτηθείσα από την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων).

5. Το εκδοθέν από το “*taxisnet*” Σημείωμα για Πληρωμή της προσφεύγουσας, αναφορικός με το ως άνω επιβληθέν πρόστιμο, με συνολικό ποσό οφειλής 103,13 € και ταυτότητα οφειλής (αναρτηθέν από την προσφεύγουσα).

6. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/...../27-06-2022 έγγραφο του Τμήματος Δ΄ – Φοιτητικών Θεμάτων και Υποτροφιών της Διεύθυνσης Οργανωτικής και Ακαδημαϊκής Ανάπτυξης της Γενικής Διεύθυνσης Ανώτατης Εκπαίδευσης της Γενικής Γραμματείας Ανώτατης Εκπαίδευσης του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων με θέμα «**Στεγαστικό επίδομα ακαδημαϊκού έτους 2021 – 2022**» (αναρτηθέν από την προσφεύγουσα).

Επειδή, η προσφεύγουσα **δεν ανήρτησε έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής με ψηφιακή βεβαίωση μέσω gov.gr,** όπως ορίζεται στο **άρθρο 2 παρ. 3, παρ. 4 και παρ. 6 της Α.1165/22-11-2022 Α.Δ.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009B)/25-11-2022,** παρά μόνον στα πεδία «Λεπτομέρειες», «Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος» και «Σημειώσεις υποβάλλοντος» του πληροφοριακού συστήματος “*Elenxis*” της Α.Α.Δ.Ε. εμφανίζεται το μήνυμά της ότι είναι Κύπρια,

μόνιμη κάτοικος εξωτερικού και δευτεροετής φοιτήτρια στο Πανεπιστήμιο Ιωαννίνων. Το καλοκαίρι του 2022, προκειμένου να αιτηθεί φοιτητικού επιδόματος από το ελληνικό κράτος (σχετικό το ως άνω έγγραφο του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων), υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020 ως απαραίτητη προϋπόθεση. Τελικά, δεν προχώρησε στην αίτηση λόγω εισοδηματικών κριτηρίων. Περαιτέρω, αναφέρει ότι θεωρεί άδικη την επιβολή του προστίμου, διότι είχε μηδενικό εισόδημα κατά το φορολογικό έτος 2020, ως φοιτήτρια είναι οικονομικώς εξαρτημένη από τους γονείς της και δεν είχε υποχρέωση υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Επειδή, έως την έκδοση της παρούσας, δεν αναρτήθηκε ηλεκτρονικώς από την προσφεύγουσα, δεν προσκομίστηκε στην Υπηρεσία μας και δεν μας διαβιβάστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, αναφορικώς με την υπό κρίση υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**, διότι δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 2 της Α.1165/22-11-2022 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009B/25-11-2022) δη ανάρτηση εγγράφου ενδικοφανούς προσφυγής με ψηφιακή βεβαίωση μέσω gov.gr.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απaráδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.