



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1385

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

### 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 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) «*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*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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. Την από 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά: α) της με αριθμ. ειδοποίησης ...../01-12-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, φορολογικού έτους 2019, β) της με αριθμ. ειδοποίησης ...../25-11-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, φορολογικού έτους 2020, και γ) της από 25/11/2022 πράξης επιβολής

προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα στις 25/08/2020 υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμ. καταχώρισης ..... κοινή με το σύζυγό της αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ενώ την 01/09/2021 υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμ. καταχώρισης ..... ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020. Οι ως άνω δηλώσεις δεν εκκαθαρίστηκαν αυτομάτως από το σύστημα, καθώς προέκυψε λόγος ελέγχου των δικαιολογητικών. Εκτός από το αυτοματοποιημένο μήνυμα που έλαβε η προσφεύγουσα κατά το στάδιο της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ότι εκκρεμεί έλεγχος δικαιολογητικών που πρέπει να προσκομίσουν, κατά τα οριζόμενα στις Α.1118/2021 και Α.1034/09-03-2022 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού απέστειλε τις παρακάτω ειδοποιήσεις για προσκόμιση δικαιολογητικών, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση των δηλώσεων:

Α. Αναφορικά με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 εστάλη στις 31/08/2022 με ηλεκτρονική ανάρτηση στο λογαριασμό του συζύγου της προσφεύγουσας (καθώς είχαν υποβάλλει κοινή δήλωση) η με αριθμ. καταχώρισης ..... ειδοποίηση, με την οποία οι φορολογούμενοι καλούνταν να προσκομίσουν όλα τα δικαιολογητικά της παραπάνω δήλωσης εντός δέκα (10) ημερών. Καθώς η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της δεν ανταποκρίθηκαν, η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προέβη και σε δεύτερη ειδοποίησή τους με ηλεκτρονική ανάρτηση στις 17/11/2022 και με αριθμ. καταχώρισης ....., με την οποία καλούνταν και πάλι να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά της ως άνω δήλωσης εντός πέντε (5) ημερών.

Β. Αναφορικά με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, εστάλη 31/08/2022 με ηλεκτρονική ανάρτηση στο λογαριασμό της προσφεύγουσας η με αριθμ. καταχώρισης ..... ειδοποίηση, με την οποία καλούνταν να προσκομίσει όλα τα δικαιολογητικά της παραπάνω δήλωσης εντός δέκα (10) ημερών. Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε, η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προέβη και σε δεύτερη ειδοποίησή της με ηλεκτρονική ανάρτηση στις

03/11/2022 και με αριθμ. καταχώρισης ....., με την οποία η προσφεύγουσα καλούταν και πάλι να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της ως άνω δήλωσης εντός πέντε (5) ημερών.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις παραπάνω προσκλήσεις και ως εκ τούτου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προέβη στην εκκαθάριση των παραπάνω δηλώσεων με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, εκδίδοντας: α) τη με αριθμ. ειδοποίησης ...../01-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους **1.926,16 ευρώ** και β) τη με αριθμ. ειδοποίησης ...../25-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, με την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους **767,05 ευρώ**. Περαιτέρω, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020 πρόστιμο ποσού **102,40 ευρώ**, σύμφωνα με την περ. δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης στις ως άνω προσκλήσεις.

Η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι υποβάλλει ένσταση επί των ως άνω βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών, εξουσιοδοτεί το σύζυγό της ..... για την οριστική διεκπεραίωση της ένστασής της και επικαλείται σοβαρά θέματα υγείας, καθώς βρίσκεται υπό συνεχή και αδιάλειπτη ιατρική παρακολούθηση, συνεχείς ιατρικές εξετάσεις, συνοδευόμενες από αντίστοιχη φαρμακευτική αγωγή και ιατρικές επεμβάσεις. Περαιτέρω αναφέρει ότι θα ακολουθήσει εντός των προσεχών ημερών αναλυτικά τεκμηρίωση της ένστασής της.

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 2717/1999 (Κώδικας 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 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, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 2987/2022 (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 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 σύμφωνα με την 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 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 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 οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.**

#### **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. 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.).**

**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.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή**, κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, οι λόγοι οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα της προσφυγής, δηλαδή οι αποδιδόμενες από τον προσφεύγοντα στην προσβαλλόμενη πράξη αιτιάσεις και πλημμέλειες, πρέπει να προβάλλονται με τρόπο σαφή και συγκεκριμένο και όχι γενικό ή αφηρημένο ή αόριστο ή αντιφατικό, έτσι ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση και αξιολόγησή τους. Για να θεωρηθεί δε ότι οι λόγοι προσφυγής πληρούν την ανωτέρω προϋπόθεση, **πρέπει να προκύπτουν από αυτούς οι κατά της προσβαλλόμενης πράξης προβαλλόμενες αιτιάσεις (βλ. ΣτΕ 2581/2010 σκ. 4, πρβλ. ΣτΕ 213/1991 σκ.4)**. Είναι κατά συνέπεια αόριστοι οι λόγοι όταν με αυτούς ο προσφεύγων προβάλλει αορίστως εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και εσφαλμένη εκτίμηση του πραγματικού (βλ. ΣτΕ 1146-9/1986), χωρίς δηλαδή να εξειδικεύεται η πλημμέλεια από την οποία πάσχει, κατά την άποψή της, η προσβαλλόμενη πράξη (ΣτΕ 2581/2010, 2860/2008, πρβλ. ΣτΕ 1058/2005, 3774/1996 κ.α), ή όταν με αυτούς αρκείται μόνο στην αμφισβήτηση των αναφερόμενων στην πράξη παραβάσεων (πρβλ. ΣτΕ 1976/1995), ή όταν ως λόγος παρατίθεται το κείμενο του νόμου, χωρίς αυτό να συνδέεται με ορισμένο πραγματικό περιστατικό (πρβλ. ΣτΕ 2173/1989). **Το δικόγραφο δε αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση/προσφυγή κλπ είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.**

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα προσβάλλει τις πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού χωρίς να προβάλλει με σαφήνεια και πληρότητα συγκεκριμένους λόγους για τους οποίους τις αμφισβητεί, παρά γενικώς και αορίστως προβάλλει «ένσταση» επί αυτών.

**Επειδή** η προσφεύγουσα αναφέρει ότι θα ακολουθήσει εντός των προσεχών ημερών αναλυτικά τεκμηρίωση της ένστασής της, ωστόσο μέχρι σήμερα δεν έχει προσκομίσει κανένα συμπληρωματικό υπόμνημα ή σχετικό δικαιολογητικό.

**Επειδή**, επομένως, από την υποβληθείσα εξεταζόμενη ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας δεν προκύπτουν οι λόγοι άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού. Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ..... ΕΙ 2023 ΕΜΠ ενδικοφανούς προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., 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**

**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.