



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-03-2023

Αριθμός απόφασης: 609

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail: ded.thess@aade.gr
Url: www.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 ΦΕΚ 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' 1440/27-07-2017).
- 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτ..... **ενδικοφανή προσφυγή** της με ΑΦΜ:, κατοίκου, ΤΚ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής της **με ΑΦΜ:**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/.....-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, προέκυψε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 677,96€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 10,54€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 688,50€. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 04-06-2021 τη με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/.....-2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα απέστειλε στη Δ.Ο.Υ., στις 10-05-2022, μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με θέμα «ΑΙΤΗΣΗ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ ΜΕ ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΟΦΕΙΛΗΣ».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσβάλλει ρητά πράξη ή σιωπηρή άρνηση της Φορολογικής Διοίκησης ούτε προβάλλει ισχυρισμούς, αλλά ζητά, με το από 25-11-2022 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, από την φορολογική αρχή και δη από την Δ.Ο.Υ. να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες και να παράσχει τις απαραίτητες πληροφορίες στην προσφεύγουσα, ώστε η τελευταία να καταθέσει ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 : *"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 βασίζεται 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....."*

Επειδή, με την ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 και τον καθορισμό λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής ορίζεται : *«Άρθρο 1. 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.....Άρθρο 2 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/2014 : «Α.....2. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής πρέπει να αναφέρουν όλους τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του, τα οποία συνυποβάλλονται με την προσφυγή.»

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, με το άρθρο 68 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «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, έχει κριθεί νομολογιακά ότι το δικόγραφο της αγωγής πρέπει να περιέχει την προσβαλλόμενη πράξη ή παράλειψη και σαφώς καθορισμένο αίτημα (ΣΤΕ 818/2003). Επιπλέον, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις, το δικόγραφο αυτό καθίσταται ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και πάσχει ακυρότητας λόγω αοριστίας, η δε κρινόμενη αίτηση είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη (πρβλ ΣΤΕ 6069/1996).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από το περιεχόμενο του από 25-11-2022 μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου με θέμα «*Ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση διόρθωσης με διαγραφή οφειλής*» δεν προκύπτουν ρητά ούτε η προσβολή πράξης ή παράλειψης της φορολογικής αρχής ούτε οι λόγοι άσκησης προσφυγής και καθορισμένο αίτημα, παρά μόνο η μελλοντική πρόθεση της προσφεύγουσας να ασκήσει προσφυγή. Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ηλεκτρονικό φάκελο με περιεχόμενο την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή και συνημμένα έγγραφα και δικαιολογητικά, καθώς και υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1064/2017.

Επειδή, εξάλλου, η ανωτέρω ηλεκτρονική αλληλογραφία δεν εξασφαλίζει με αδιαμφισβήτητο τρόπο τη γνησιότητα υπογραφής και την ταυτοπροσωπία της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης και συνεπώς απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, πλήρης γνώση συνάγεται από την πάροδο μακρού χρόνου (εξάμηνο) από την έκδοση της πράξης και από το εύλογο και δικαιολογημένο ενδιαφέρον για την υπόθεση, όταν μάλιστα ο ίδιος ο ενδιαφερόμενος είχε προκαλέσει με σχετική αίτησή του την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (ΔΕφΘεσ. 1040/97 ΔΔικ 1998/355).

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου το χρονικό σημείο της λήψης γνώσης, εκ μέρους της προσφεύγουσας, του περιεχομένου της από 28-09-2021 και με αριθμ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020. Όμως, η πάροδος μακρού χρόνου από την έκδοση της εν λόγω πράξης, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμό καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 04-06-2021 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σε συνδυασμό με το εύλογο ενδιαφέρον της προσφεύγουσας για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης αυτής, αποτελεί τεκμήριο γνώσης .

Επειδή, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι η προσφεύγουσα βάλλεται κατά της με αριθμό ειδοπ.-2021 και με αριθμό δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, αυτή (η ενδικοφανής προσφυγή) πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ:, ως **απαράδεκτης** λόγω αοριστίας ή άλλως λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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