



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-07-2023

Αριθμός απόφασης: 909

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

**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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 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.** Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... κατοίκου ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την από ..... έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν το πρόστιμο ΦΠΑ – ΚΒΣ- τακτικός έλεγχος ΦΠΑ, επικαλούμενος ότι δεν μπορεί να αποπληρώσει τα υπέρογκα ποσά για τα οποία δεν ήταν υπεύθυνος, χωρίς ωστόσο να αναφέρεται σε συγκεκριμένες πράξεις ΚΒΣ και ΦΠΑ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

**«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου....»**

**Επειδή**, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

**«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, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».**

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Κώδικα 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**, σύμφωνα με την απόφαση **Σ.Τ.Ε. 6069/1996**, όταν δεν προσδιορίζονται με το 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 είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

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

**Επειδή**, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, στην προκείμενη περίπτωση, στην από ..... Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών αναφέρονται τα κάτωθι:

«Από έρευνα που κάναμε στο ηλεκτρονικό και φυσικό αρχείο της υπηρεσίας μας διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Κατόπιν διενέργειας ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ΚΒ' Αθηνών (νυν Α' Αθηνών) για τον προσφεύγοντα εκδόθηκαν σε βάρος του 1) η με αρ. .... οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, περιόδου 1.1/31/12/2001 προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΒ' Αθηνών συνολικού ποσού 57.716,98 ευρώ 2) η με αρ. .... πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/1997 συνολικού ποσού 8.446,66 ευρώ και 3) η με αρ. .... απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ συνολικού ποσού 31.284,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων άσκησε την με ..... προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά των παραπάνω καταλογιστικών πράξεων. Συνεπεία τούτου συντάχθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ΚΒ' Αθηνών χρηματικοί κατάλογοι για το 50% του ποσού των καταλογιστικών πράξεων και εστάλησαν, λόγω αρμοδιότητας, στη Δ.Ο.Υ. Άργους για την ταμειακή βεβαίωση των ποσών.

Επί της προσφυγής εκδόθηκε η με αρ. .... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή κατά των ..... καταλογιστικών πράξεων και η Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών προέβη στην ταμειακή βεβαίωση του υπολοίπου 50% των καταλογιστικών πράξεων με τα ΑΤΒ ....., ήτοι ποσού 28.858,48 και 4.223,33 ευρώ αντίστοιχα, τα οποία εμφανίζονται στον πίνακα χρεών.

Επίσης, με την ..... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών διατάχθηκε χωρισμός του αρχικού δικογράφου με κατάθεση από τον προσφεύγοντα αυτοτελούς δικογράφου προσφυγής κατά της ..... απόφασης επιβολής προστίμου και νέα δικάσιμο...[...]. Μεταγενέστερα εκδόθηκε η ..... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία απορρίφθηκε εν τέλει η προσφυγή κατά της ..... απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ.

Μετά την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς διαπιστώθηκε ότι βάσει της ..... αποφάσεως βεβαιώθηκε εκ παραδρομής με τις ταμειακές ΑΤΒ ..... το 50% του ποσού που αφορά τις καταλογιστικές πράξεις των ..... αντί του ορθού, της βεβαίωσης του

υπολοίπου 50% του ποσού της ..... καταλογιστικής πράξης. Μετά τη διαπίστωση αυτή η υπηρεσία μας προέβη στη διαγραφή των ταμειακών βεβαιώσεων αυτών και εκκρεμεί η βεβαίωση του υπολοίπου 50% του ποσού της με αρ. .... απόφασης επιβολής προστίμου, ήτοι ποσού 15.642,00...»

**Επειδή** εν προκειμένω, ο προσφεύγων:

α) δεν προσδιορίζει ποια είναι η φορολογική διαφορά και περαιτέρω δεν αμφισβητεί, δεν προβάλλει ισχυρισμούς, ούτε με οποιονδήποτε τρόπο αιτείται την ακύρωση ή τροποποίηση συγκεκριμένης πράξης και συνεπώς είναι ανεπίδεκτη εκτίμησης και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

β) απαραδέκτως στρέφεται κατά βεβαιωμένων οφειλών οι οποίες βεβαιώθηκαν κατόπιν δικαστικών αποφάσεων επί δικαστικών προσφυγών του.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ως **απαράδεκτης**.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ**  
**ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.