



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-4-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1285**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604538  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 21-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ από την ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και με ΑΔΤ ..... επ' ονόματι του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... κατοίκου Η.Π.Α., ως φερόμενη φορολογική εκπρόσωπος αυτού, κατά της με αριθ. .... /2021 πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επί της με αριθ. .... /2021 αίτησης του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της με αριθ. .... /2020 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αριθ. .... /2021 πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επί της με αριθ. .... /2021 αίτησης του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της με αριθ. .... /2020 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ από την ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και με ΑΔΤ ..... επ' ονόματι του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. .... /2021 πράξη απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ απορρίφθηκε η με αριθ. .... /2021 αίτηση του προσφεύγοντος, βάσει της οποίας αιτήθηκε την ακύρωση της με αριθ. .... /2020 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ, ποσού 501,60€.

Συγκεκριμένα, η αρμόδια Φορολογική Αρχή εξέδωσε την ως άνω πράξη, κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών εκτίμησε το εισόδημα του προσφεύγοντος από ακίνητα, σε ποσό 4.800,00€, βάσει της δήλωσης Ε1, φορολογικού έτους 2014 του φορολογούμενου με ΑΦΜ .....

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται η ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Η οικία που μισθώθηκε, ήτοι η οικία που ευρίσκεται επί της οδού ..... στο ..... Τ.Κ..... ανήκει στην κόρη του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., ..... του ..... με ΑΦΜ ....., η οποία την εκμίσθωσε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος στον ..... του ..... με ΑΦΜ .....

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: «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. 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, 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» αναφέρεται ότι:

#### «ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013

##### 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 οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. ...

##### Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. ...

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Φορολογικός εκπρόσωπος» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφαση του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.

2. Εξαιρετικά, για την εκπροσώπηση, για σκοπούς του Φ.Π.Α., φορολογούμενου, ο οποίος δεν έχει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α.».

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από τα προεκτεθέντα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ από την ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και με ΑΔΤ ..... επ' ονόματι του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., ως φερόμενη φορολογική εκπρόσωπος αυτού.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα μητρώου του taxis δεν υφίσταται ουδεμία σχέση μεταξύ της ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και με ΑΔΤ ..... και του ..... του ..... με ΑΦΜ .....

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα μητρώου του taxis, νομιμοποιημένος φορολογικός εκπρόσωπος του ..... του ..... με ΑΦΜ .....είναι ο ..... του ..... με ΑΦΜ .....

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε από μη νομιμοποιημένο φορολογικό εκπρόσωπο, ήτοι από πρόσωπο που δεν υπέχει έννομο συμφέρον να στραφεί κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, δεδομένου ότι δεν το αφορά. Συνεπώς, η ..... του ..... με ΑΦΜ .....και με ΑΔΤ ..... δεν νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου, αυτή απαραδέκτως ασκείται από το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο, ως μη νομιμοποιούμενου ενεργητικά προς τούτο. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 21-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ από την ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και με ΑΔΤ ..... επ' ονόματι του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**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.