



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11-04-2022

Αριθμός απόφασης: 709

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας: 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο: 2313-332246

Ηλ. Ταχ.: ded.thess@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά του με αριθμό ειδοποίησης (αριθμός καταχώρησης/26-11-2021) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 2^η

τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, το οποίο κοινοποιήθηκε με το υπ' αριθμ. πρωτ./01-12-2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

5. Την ανωτέρω πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης (αριθμός καταχώρησης/26-11-2021) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, του προϊσταμένου της ΔΟΥ προέκυψε για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του κύριος φόρος ύψους -232,93€, προκαταβολή φόρου 167,75€, συμβ/να ποσά 267,30€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 33,26€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 235,38 €, με προηγούμενο χρεωστικό υπόλοιπο βάσει της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ποσού 180,27 €.

Η αρμόδια ΔΟΥ προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα εν λόγω οικ. έτος, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 και ειδικότερα βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης και των ηλεκτρονικά απεσταλμένων καταστάσεων φορολογουμένων με αναδρομικά αποδοχών/συντάξεων, τα οποία καταβλήθηκαν εντός του 2015.

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση το «Υπουργείο Εθνικής Άμυνας» με ΑΦΜ:, εισέπραξε το έτος 2015 αναδρομικά αποδοχών που αφορούν το οικονομικό έτος 2013 ύψους 831,46 €, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την παραπάνω πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Τα χρήματα που εισέπραξε κατατέθηκαν από το ΥΕΘΑ και είναι δεδουλευμένα παρελθόντων ετών

2) Τα χρήματα κατατέθηκαν σε τράπεζα και προέρχονται από νόμιμη εργασία .

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 63§1 του ν. 4174/2013: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017: «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 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, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Περιεχόμενο του δικογράφου» 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, περαιτέρω όπως έχει κριθεί νομολογιακά, όταν δεν προσδιορίζονται με το κύριο δικόγραφο οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης, και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση/ προσφυγή κ.λπ. είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή στην προκειμένη ενδικοφανή προσφυγή δεν προσβάλλεται με συγκεκριμένους ισχυρισμούς η νομική ή η ουσιαστική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης. Αντιθέτως, οι ισχυρισμοί που προβάλλονται είναι αόριστοι και δε σχετίζονται με την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα, συγκεκριμένα ο προσφεύγων παρακαλεί για τις ενέργειες της διοίκησης χωρίς να ζητάει την ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή στάλθηκε στη Δ.Ο.Υ. μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ως συνημμένο αρχείο μορφής «.jpg» από διεύθυνση διαφορετική (.....@gmail.com) από τη δηλωμένη στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, ήτοι «.....@hotmail.com», με αποτέλεσμα να μην πιστοποιείται η ταυτοπροσωπία του προσφεύγοντος και να δημιουργούνται αμφιβολίες περί της γνησιότητας του συνημμένου εγγράφου της προσφυγής.

Επειδή περαιτέρω η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε μόνο ηλεκτρονικά χωρίς να υπάρχει φυσικός φάκελος αλλά, ούτε και η υπεύθυνη δήλωση του αρ. 8 του ν. 1599/1986 που απαιτείται βάσει της ΠΟΛ 1064/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ: ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.