



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-12-2022

Αριθμός απόφασης: 3958

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aaade.gr

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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ. που εδρεύει στο , η οποία υποβλήθηκε αρχικώς ηλεκτρονικά με τον ως άνω αριθμό πρωτοκόλλου αναρμολογώντας στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού και εν συνεχεία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, κατά του με αριθμό σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

5. Το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση (άρθρου 28 Ν. 4174/2013 και άρθρου 6 Ν. 2690/99) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, το οποίο συνιστά και το

μοναδικό (ηλεκτρονικώς) υποβληθέν έγγραφο στο πλαίσιο υποβολής της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου (αρχικώς αναρμοδίως υποβληθείσας με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία (με την επωνυμία και Α.Φ.Μ.) προέβη τηνστην υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής αναρμοδίως ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επισυνάπτοντας σε ψηφιακή μορφή (αρχείο .pdf) μόνο το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση (άρθρου 28 Ν. 4174/2013 και άρθρου 6 Ν. 2690/99) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής χωρίς να μεταφορτώσει ως όφειλε στην εν λόγω εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία .pdf ή .zip), τη σχετική ενδικοφανή προσφυγή.

Εν συνεχεία, η εν λόγω ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή διαβιβάστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στην οποία είχε κατατεθεί αναρμοδίως, στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου λόγω αρμοδιότητας της τελευταίας (σχετικό το με αριθμό πρωτοκόλλουδιαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού).

Ωστόσο, παρά την πρόβλεψη από τις ισχύουσες διατάξεις περί δυνατότητας προσκόμισης της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής (καθώς και των τυχόν λοιπών συνοδευτικών εγγράφων ή δικαιολογητικών) στην αρμόδια φορολογική αρχή, σε φυσική μορφή, εντός προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ηλεκτρονική υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής σε περίπτωση που δεν κατέστη δυνατή η ηλεκτρονική επεξεργασία και μεταφόρτωση αυτής στην ηλεκτρονική εφαρμογή, η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης (και συγκεκριμένα από τα με αριθμούς πρωτοκόλλουκαιδιαβιβαστικά έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προς τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και την Υπηρεσία μας, αντίστοιχα, καθώς και από το με αριθμό πρωτοκόλλουδιαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προς την Υπηρεσία μας), δεν προσκόμισε ποτέ τη σχετική ενδικοφανή προσφυγή ούτε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στην οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς αναρμοδίως, ούτε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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 υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου

εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 (ΑΑΔΕ), 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» ορίζεται 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 σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

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

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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Περιεχόμενο και διαδικασία της ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1076/23-04-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Ηλεκτρονική υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013)» (ΦΕΚ 1456/Τ. Β΄ /26-04-2018), όπως αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο της ηλεκτρονικής υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (18-07-2022), ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος δύναται, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής, να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή και ταυτόχρονο αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις. Σε περίπτωση που το αίτημα αναστολής υποβληθεί μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής αυτοτελώς, εξετάζεται από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μόνο εφόσον έχει υποβληθεί και οριστικοποιηθεί την ίδια ημέρα με την ενδικοφανή προσφυγή.

2. Κατά την είσοδό του στην ηλεκτρονική εφαρμογή, ο υπόχρεος επιλέγει σχετικό πεδίο το οποίο επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης και με το οποίο βεβαιώνει ότι τα επισυναπτόμενα έγγραφα και δικαιολογητικά, που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή και το αίτημα αναστολής του και υποβάλλονται ηλεκτρονικά, αποτελούν αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων ή επικυρωμένων αντιγράφων αυτών, τα οποία έχει στην κατοχή του και θα προσκομίσει ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εφόσον του ζητηθούν.

3. Ο υπόχρεος ταυτόχρονα με την ηλεκτρονική υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, μεριμνά για την μεταφόρτωση στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία .pdf ή .zip), της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της αίτησης αναστολής σε περίπτωση αυτοτελούς υποβολής της και των λοιπών εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλείται ή προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Εφόσον δεν είναι δυνατή η ηλεκτρονική επεξεργασία και μεταφόρτωση στην εφαρμογή των ανωτέρω εγγράφων και δικαιολογητικών που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή, ο υπόχρεος δύναται να τα προσκομίζει στην αρμόδια φορολογική αρχή σε φυσική μορφή, εντός προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ηλεκτρονική υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής.

4. Μετά την ηλεκτρονική υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και πριν από την έκδοση απόφασης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για την έκδοση απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει, μέσω της ίδιας ηλεκτρονικής εφαρμογής, συμπληρωματικό υπόμνημα. Το σχετικό υπόμνημα υποβάλλεται σε ψηφιακή μορφή (αρχεία .pdf ή .zip), συνοδευόμενο από τυχόν έγγραφα και δικαιολογητικά.

...».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη τηνστην υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής αναρμοδίως ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επισυνάπτοντας σε ψηφιακή μορφή (αρχείο .pdf) μόνο το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση προς Ακρόαση (άρθρου 28 Ν. 4174/2013 και άρθρου 6 Ν. 2690/99) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ενώ δεν μεταφόρτωσε ως όφειλε στην εν λόγω εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία .pdf ή .zip), τη σχετική ενδικοφανή προσφυγή (συνοδευόμενη ενδεχομένως και από κάποιο άλλο, πέραν του προαναφερθέντος σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, έγγραφο ή δικαιολογητικό).

Επειδή, εν συνεχεία, η εν λόγω ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή διαβιβάστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στην οποία είχε κατατεθεί αναρμοδίως, στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου λόγω αρμοδιότητας της τελευταίας (σχετικό το με αριθμό πρωτοκόλλουδιαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού).

Επειδή, ωστόσο, παρά την πρόβλεψη από τις προπαρατεθείσες διατάξεις περί δυνατότητας προσκόμισης της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής (καθώς και των τυχόν λοιπών συνοδευτικών εγγράφων ή δικαιολογητικών) στην αρμόδια φορολογική αρχή, σε φυσική μορφή, εντός προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ηλεκτρονική υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής σε περίπτωση που δεν κατέστη δυνατή η ηλεκτρονική επεξεργασία και μεταφόρτωση αυτής στην ηλεκτρονική εφαρμογή, η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης (και συγκεκριμένα από τα με αριθμούς πρωτοκόλλουκαιδιαβιβαστικά έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Χολαργού προς τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και την Υπηρεσία μας, αντίστοιχα, καθώς και από το με αριθμό πρωτοκόλλουδιαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου προς την Υπηρεσία μας), **δεν προσκόμισε ποτέ τη σχετική ενδικοφανή προσφυγή (με ή χωρίς λοιπά συνοδευτικά έγγραφα ή δικαιολογητικά) σε φυσική μορφή ούτε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, στην οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς αναρμοδίως, ούτε στην αρμόδια για το χειρισμό της εν λόγω υπόθεσης Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.**

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ακολούθησε τον προβλεπόμενο από τις οικείες διατάξεις τύπο υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και ουσιαστικά δεν κατέθεσε αίτημα ενδικοφανούς προσφυγής αναφορικά με το ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο αποτέλεσε και το μοναδικό έγγραφο που καταχωρήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην ηλεκτρονική εφαρμογή με επισύναψή του σε ψηφιακή μορφή (αρχείο .pdf).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου (αρχικώς αναρμοδίως υποβληθείσας με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης** (ανυπόστατης).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.