



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-12-2022

Αριθμός απόφασης: 141

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία και Α.Φ.Μ. η οποία εδρεύει στη, κατά του με αριθμόπροσωρινού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

5. Τον ανωτέρω προσωρινό προσδιορισμό προστίμου Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο οποίος συνιστά και το μοναδικό (ηλεκτρονικώς) υποβληθέν έγγραφο στο πλαίσιο υποβολής της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη τηνστην υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής επισυνάπτοντας σε ψηφιακή μορφή (αρχείο .pdf) **μόνο** την πράξη του με αριθμόπροσωρινού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 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, αλλά ούτε και να την προσκομίσει στην ανωτέρω αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε φυσική μορφή, εντός της προβλεπόμενης από τις ισχύουσες διατάξεις 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.

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 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 προσφυγήςορίζεται 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 ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής επισυνάπτοντας σε ψηφιακή μορφή (αρχείο .pdf) μόνο την πράξη του με αριθμόπροσωρινού προσδιορισμού προστίμου Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 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 της προαναφερθείσας πράξης, έγγραφο ή δικαιολογητικό), αλλά ούτε και προσκόμισε αυτή (με ή χωρίς λοιπά συνοδευτικά έγγραφα ή δικαιολογητικά) στην ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε φυσική μορφή, εντός της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ηλεκτρονική υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, σε περίπτωση που δεν κατέστη δυνατή η ηλεκτρονική επεξεργασία και μεταφόρτωση αυτής (καθώς και των τυχόν λοιπών συνοδευτικών εγγράφων ή δικαιολογητικών) στην ηλεκτρονική εφαρμογή.

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 την ως άνω διοικητική πράξη, η οποία αποτέλεσε και το μοναδικό έγγραφο που καταχωρήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία στην ηλεκτρονική εφαρμογή με επισύναψή της σε ψηφιακή μορφή (αρχείο .pdf).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς 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.