



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 21-12-2023

Αριθμός απόφασης: 1279ε

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 Κ.Φ.Δ.,

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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου (Elenxis) ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου εξωτερικού, που υποβλήθηκε από την φορολογική της

εκπρόσωπο – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ. αριθ.
Πράξης Επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο
της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (**Elenxis**) ενδικοφανούς
προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.**, που υποβλήθηκε από την φορολογική της εκπρόσωπο
..... – **Α.Φ.Μ.** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό
φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε
τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. Πράξη Επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους
2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στη ποσό ύψους **100,00 ΕΥΡΩ**,
καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης αρχική
δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 κατά παράβαση των διατάξεων
του άρθρου 19 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. που επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Η – **Α.Φ.Μ.**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή,
να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη για τον ακόλουθο λόγο:

- Η – **Α.Φ.Μ.** είναι φορολογική εκπρόσωπος της - **Α.Φ.Μ.** από τις
....., αντικαθιστώντας τη θανούσα αδελφή της προαναφερόμενης Κατά την
προσπάθεια εμπρόθεσμης υποβολής της φορολογικής δήλωσης φορολογίας
εισοδήματος του έτους 2020, το σύστημα δεν το επέτρεπε, διότι έβλεπε δύο
φορολογικούς εκπροσώπους, καθώς από τη Δ.Ο.Υ. δεν είχε διακοπεί η
εκπροσώπηση της, παρ' ότι δηλώθηκε η αντικατάσταση της από την ίδια. Σε
επικοινωνία με τη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, εντός της προθεσμίας υποβολής των
φορολογικών δηλώσεων, για να διορθωθεί το πρόβλημα δυστυχώς αυτό δεν έγινε
έγκαιρα, με αποτέλεσμα η διόρθωση από την ΑΑΔΕ να γίνει μετά τη λήξη της
προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων και η δήλωση να διορθωθεί εκπρόθεσμα.

Βάσει των ανωτέρω το πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής πρέπει να διαγραφεί καθώς η δήλωση φορολογίας εισοδήματος δεν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα λόγω υπαιτιότητας της.

Αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 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 1η έως 31η 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, στην ΠΟΛ.1064/28-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) ορίζεται ότι: «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 εμπíπτουν 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.. 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. 4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας**. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Κ.Φ.Δ. 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 Διοικητής, με απόφασή του, καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του πρώτου 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, στην ΠΟΛ.1283/30-12-2013 (ΦΕΚ Β' 3367/31-12-2013) Ορισμός Φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική

Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο. 2. Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου. 3. Τα πρόσωπα της παρ. 1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση, της σχετικής για τη χορήγηση ΑΦΜ δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του. 4. Σε περίπτωση αλλαγής φορολογικού εκπροσώπου, υποβάλλονται από το φορολογούμενο στη Φορολογική Διοίκηση και εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 της παρούσας. 5. Όταν οι παραπάνω δηλώσεις, δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο αλλά από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται και σχετική προς τούτο εξουσιοδότηση, νομίμως θεωρημένη. Επίσης, με τις ανωτέρω δηλώσεις, δηλώνεται υποχρεωτικά η πλήρης διεύθυνση κατοικίας του φορολογούμενου στην αλλοδαπή και η διεύθυνση της ηλεκτρονικής του αλληλογραφίας. 6. Φορολογικός εκπρόσωπος που δεν επιθυμεί τη συνέχιση της συγκεκριμένης εκπροσώπησης, υποβάλλει στην περίπτωση αυτή και μόνο, στη Φορολογική Διοίκηση το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» όταν ο φορολογούμενος, δεν προβαίνει στην αντικατάστασή του. 7. Στο φορολογούμενο που δε γνωστοποιεί στη Φορολογική Διοίκηση, το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 8. Τα πρόσωπα που μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας έχουν δηλωθεί αντίκλητοι, θεωρούνται, με την έναρξη ισχύος της, φορολογικοί εκπρόσωποι».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 64 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999) "Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας": «1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος: α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.

Επειδή, σχετικά με τον κύκλο των προσώπων που δικαιούνται να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή, το άρθρο 25 του Ν. 2690/1999 ορίζει ότι «...ο ενδιαφερόμενος για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των εννόμων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη μπορεί με προσφυγή του...». Από την παραπάνω διάταξη προκύπτει, καταρχήν, ότι το έννομο συμφέρον άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κρίνεται σε σχέση με την αμφισβητούμενη διοικητική πράξη. (Σωτήριος Κ. Κύβελος –Η ενδικοφανής προσφυγή, Εκδόσεις Σάκκουλα 2013, σελ. 137-138). Έτσι, κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, σε περίπτωση σιωπής του νόμου, νομιμοποιείται για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής οποιοσδήποτε υφίσταται βλάβη των εννόμων συμφερόντων του, εκτός αν ορίζει ειδικότερα η

εφαρμοστέα διάταξη, περιορίζοντας τον κύκλο των δικαιούμενων να την ασκήσουν. [ΣτΕ (Ολομ) 1374/1953- πρβλ. και Ε. PREVEDOUREOU, Les recours administratifs obligatoires, ό.π. ο. 195-196]. Η διεύρυνση, ωστόσο, του κύκλου των προσώπων που μπορούν να αμφισβητήσουν μία διοικητική πράξη δεν συνεπάγεται τη δυνατότητα άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής από οιονδήποτε ενδιαφερόμενο και για οποιονδήποτε λόγο. Αντίθετα, αυτός που την ασκεί, έστω και αν δεν συνδέεται προσωπικά με την πράξη, πρέπει να αποδεικνύει, ενόψει και της ιδιότητάς του, το προβαλλόμενο έννομο συμφέρον του, το οποίο μπορεί να είναι τόσο υλικό, με την έννοια ότι από την εκτέλεση της πράξης προκαλείται σε αυτόν κάποια αποτιμητή χρηματικά βλάβη, όσο και ηθικό, όταν συνεπάγεται καταστάσεις που έχουν ηθική αξία (Ε.ΣΠΗΛΙΩΤΟΠΟΥΛΟΣ, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, τ. 2, ό.π., Α 82, ΣτΕ 3167/1998, ΣτΕ (Ολομ) 1374/1953).

Συνεπώς, εκείνοι, οι οποίοι έχουν έννομο συμφέρον, σύμφωνα με το άρθρο 47 του ΠΔ 18/89 και το άρθρο 64 του Ν. 2717/1999, να ασκήσουν ένα ένδικο βοήθημα, νομιμοποιούνται να ασκήσουν και την ειδικά προβλεπόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Αξίζει να επισημανθεί η διατύπωση της ΣτΕ (Ολομ) 1374/1953 κατά την οποία, αν δεν ορίζεται ειδικώς από τον νόμο, ενδικοφανές μέσο μπορούν να ασκήσουν μόνον όσοι θα μπορούσαν να έχουν ιδιότητα διαδίκου ή θέση διαδίκου σε δίκη που θα ανοιγόταν ύστερα από την άσκηση ενδίκου βοηθήματος κατά της αμφισβητούμενης πράξης. Με βάση τα ανωτέρω το συμφέρον του ασκούντος την ενδικοφανή προσφυγή θα πρέπει να είναι έννομο, με την έννοια ότι το συγκεκριμένο συμφέρον δεν αντίκειται στο δίκαιο, προσωπικό, με την έννοια ότι πρέπει να αφορά τον ενδιαφερόμενο προσωπικά και όχι ένα γενικό κύκλο προσώπων, άμεσο, από την άποψη ότι το προβαλλόμενο προσωπικό συμφέρον πρέπει να συνδέεται αιτιωδώς με το πρόσωπο του προσφεύγοντος χωρίς να παρεμβάλλεται συμφέρον τρίτου, και ενεστώς, δηλαδή να είναι υπαρκτό και όχι μελλοντικό (ΠΡ. ΔΑΓΤΟΓΛΟΥ, Διοικητικό Δικονομικό Δίκαιο, ό.π., αριθ. περιθ. 533-555., Μ.Ε. ΠΑΝΑΓΟΠΟΥΛΟΥ, ό.π., ο. 61, Κ. ΡΕΜΕΛΗΣ, ό.π., Σ 93-97).

Επειδή στην ειδική ρύθμιση του άρθρου 63 ΚΦΔ, ως προς την οριοθέτηση του εννόμου συμφέροντος, δεν υιοθετείται η μέθοδος της αποκλειστικής απαρίθμησης των δικαιούμενων προσώπων, αντιθέτως χρησιμοποιείται η γενική διατύπωση «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....», ενώ η εξειδίκευση των προσώπων γίνεται με κανονιστική πράξη της Διοικήσεως. Έτσι, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 και 4 της ΠΟΛ. 1064/2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται από τον υπόχρεο και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του ΚΔΔ (Συνεπώς, τα όσα προβλέπονται από τη διάταξη του άρθρου 64 παρ. 1 ΚΔΔ περί του εννόμου συμφέροντος ισχύουν και για την ενδικοφανή προσφυγή, βλ. Γ. Μέντη/Β. Μιχελινάκη (επιμ.), Κώδικας

Φορολογικής Διαδικασίας, Κατ' άρθρο ερμηνεία και λογιστική αντιμετώπιση, εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, 2016, σελ. 478) και ειδικά για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους. Περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 50 του ΚΦΔ - και ήδη αναριθμηθείσα σε παράγραφο 5 με το άρθρο 67 παρ. 3 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201 /2.12.2019) - ενδικοφανής προσφυγή δύναται να υποβληθεί από όλα τα ευθυνόμενα πρόσωπα για την καταβολή του φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας....στα δικαιούμενα να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή πρόσωπα δεν εντάσσεται ο φορολογικός εκπρόσωπος (Βλ. Δ.Ε.Δ. Αθηνών 811 /2020). (Η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, Δημ. Χαλκιάς, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, σελ. 45-47).

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 216 έως και 222 του Αστικού Κώδικα (Όπως κωδικοποιήθηκε με το Προεδρικό Διάταγμα 456/1984) ορίζεται ότι: «Άρθρο 216 - Αστικός Κώδικας - Πληρεξουσιότητα Η εξουσία αντιπροσώπευσης παρέχεται με τη σχετική δικαιοπραξία (πληρεξουσιότητα). Άρθρο 217 - Η πληρεξουσιότητα μπορεί να δοθεί με δήλωση προς τον εξουσιοδοτούμενο ή προς τον τρίτο, με τον οποίο επιχειρείται η δικαιοπραξία. Εφόσον δεν συνάγεται κάτι άλλο, η δήλωση υποβάλλεται στον τύπο που απαιτείται για τη δικαιοπραξία την οποία αφορά η πληρεξουσιότητα. Άρθρο 218 - Η πληρεξουσιότητα παύει με ανάκληση. Η παραίτηση από το δικαίωμα της ανάκλησης είναι άκυρη, εφόσον η πληρεξουσιότητα αφορά αποκλειστικά το συμφέρον του αντιπροσωπευομένου. Άρθρο 219 - Η ανάκληση της πληρεξουσιότητας γίνεται με δήλωση προς τον πληρεξούσιο ή τον τρίτο. Άρθρο 220 - Η πληρεξουσιότητα που δόθηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο ανακαλείται μόνο κατά τον ίδιο τύπο. Άρθρο 221 - Αν η πληρεξουσιότητα δόθηκε με δήλωση προς τον τρίτο, η δήλωση ανάκλησης γίνεται μόνο προς αυτόν. Άρθρο 222 - Η πληρεξουσιότητα, εφόσον δεν συνάγεται το αντίθετο, παύει από τη στιγμή που περατώθηκε η έννομη σχέση στην οποία στηρίζεται, όπως είναι ιδίως η σύμβαση εντολής, εταιρίας, εργασίας».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η - Α.Φ.Μ., μόνο με την ιδιότητα της φορολογικής Εκπροσώπου, Άρθρου 8 του Κ.Φ.Δ. της, με Α.Φ.Μ., από την, δεν έχει το δικαίωμα να ασκεί ενδικοφανή προσφυγή προς την Α.Α.Δ.Ε. για πράξεις της φορολογικής διοίκησης που έχουν εκδοθεί κατά της, με Α.Φ.Μ.

Επειδή, το σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής φέρει την ηλεκτρονική υπογραφή της – Α.Φ.Μ. και στο έγγραφο αυτό, η – Α.Φ.Μ. αναφέρει ότι ασκεί την ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε ποσό 100,00 ΕΥΡΩ προς τρίτο πρόσωπο, ήτοι την, με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ούτε στο έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται ότι η – Α.Φ.Μ. έχει πληρεξούσιο από την, με Α.Φ.Μ. να ασκήσει την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, αλλά ούτε υπάρχει κανένα πληρεξούσιο έγγραφο στα συνημμένα έγγραφα της ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανής προσφυγής, η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη ως ασκηθείσα από αναρμόδιο άτομο.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπογράφηκε και ως εκ τούτου ασκήθηκε, από τον φορολογικό εκπρόσωπο της υπόχρεης, χωρίς ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει ρητή εξουσιοδότηση του φορολογικού εκπροσώπου από την υπόχρεη σε φόρο για τη συγκεκριμένη ενέργεια. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απαράδεκτως ασκήθηκε από την, υπό την ιδιότητα της ως φορολογικής εκπροσώπου της

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. / (Ελενξίς) ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου εξωτερικού, ως απαράδεκτης, λόγω υποβολής αυτής από τη φορολογική της εκπρόσωπο, καθώς δεν προκύπτει από σχετικό έγγραφο εκχώρηση δικαιώματος για τέτοια ενέργεια.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης**

και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.