



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1471/28-05-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **29/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 και παρ. 5 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022) οριζόταν 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.

5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και στο άρθρο 2 παρ. 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο, παρ. 2 και παρ. 3 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017), 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.», 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 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,

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.

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.

3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, στο άρθρο 2 (Περιεχόμενο και διαδικασία της ψηφιακής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής) παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022), με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ206Α), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε..», ορίζεται ότι

«3. Ο υπόχρεος ταυτόχρονα με την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, μεριμνά για τη μεταφόρτωση στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf ή zip), της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της αίτησης αναστολής και των λοιπών εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλείται ή προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις.».

Επειδή, στα συνημμένα του ηλεκτρονικού φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περιέχονται μόνον τα ακόλουθα:

1. Η από 31/01/2024 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

2. Το αναρτηθέν από την Δ.Ο.Υ. Τρικάλων με αριθμό πρωτοκόλλου/01-04-2022 διαβιβαστικό έγγραφο του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.ΕΠ.Ε.) του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων προς την εν λόγω Δ.Ο.Υ., αναφορικώς με πρόστιμο ποσού 300,00 € που επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ως εργαζόμενο στον ιδιωτικό τομέα λόγω μη διενέργειας διαγνωστικού ελέγχου νόσησης από τον κορωνοϊό COVID-19 (rapid test) για την εβδομάδα από 25/10/2021 έως 31/10/2021, με συνημμένα οικεία έγγραφα τον Χρηματικό Κατάλογο Προστίμου, την Τριπλότυπη Περιληπτική Κατάσταση Βεβαίωσης Προστίμου και αντίγραφο της Πράξης Επιβολής Προστίμου.

3. Το αναρτηθέν από την Δ.Ο.Υ. Τρικάλων με αριθμό πρωτοκόλλου/21-12-2021 διαβιβαστικό έγγραφο του Σ.ΕΠ.Ε. προς την εν λόγω Δ.Ο.Υ., αναφορικώς με πρόστιμο ποσού 150,00 € που επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ως εργαζόμενο στον ιδιωτικό τομέα λόγω μη διενέργειας διαγνωστικού ελέγχου νόσησης από τον κορωνοϊό COVID-19 (rapid test) για την εβδομάδα από 01/11/2021 έως 07/11/2021, με συνημμένα οικεία έγγραφα τον Χρηματικό Κατάλογο Προστίμου, την Τριπλότυπη Περιληπτική Κατάσταση Βεβαίωσης Προστίμου και αντίγραφο της Πράξης Επιβολής Προστίμου.

4. Τα αναρτηθέντα από την Δ.Ο.Υ. Τρικάλων έγγραφα με τα στοιχεία βεβαίωσης των ως άνω προστίμων από την εν λόγω Δ.Ο.Υ..

5. Το εκδοθέν από τα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. και αναρτηθέν από τον προσφεύγοντα Σημείωμα για Πληρωμή οφειλόμενου ληξιπρόθεσμου ποσού 337,23 €, αναφορικώς με τα ως άνω επιβληθέντα πρόστιμα για το έτος 2021, με ταυτότητα οφειλής
.....

6. Το αναρτηθέν από τον προσφεύγοντα αντίγραφο βεβαίωσης εμβολιασμού του την 19/11/2021 κατά του κορωνοϊού COVID-19 (μία δόση).

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανήρτησε έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, όπως ορίζεται στο **άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1165/22-11-2022 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.** και στο **άρθρο 2 παρ. 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.** και προβλεπόταν από τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4987/2022**, προκειμένου να αναπτύξει το αίτημά του και τους λόγους – ισχυρισμούς για τους οποίους θα έπρεπε να γίνει δεκτό, παρά μόνον στο πεδίο «*Σύνοψη Περιγραφής Αιτήματος*» του πληροφοριακού συστήματος της Α.Α.Δ.Ε. μέσω του οποίου ασκήθηκε η ενδικοφανής προσφυγή ανέφερε την “*διαγραφή προστίμων για μέτρα covid*” και στις «*Σημειώσεις υποβάλλοντος*» ότι είναι εμβολιασμένος.

Επειδή, έως την έκδοση της παρούσας δεν αναρτήθηκε ηλεκτρονικώς από τον προσφεύγοντα, δεν αποστάλθηκε και δεν προσκομίστηκε στην Υπηρεσία μας έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, ούτε μας διαβιβάστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρικάλων τέτοιο έγγραφο που να κατατέθηκε δια ζώσης στην εν λόγω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**, διότι δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο **άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1165/22-11-2022 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.** και στο **άρθ. 2 παρ. 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.** και προβλέπονταν από τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4987/2022**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **29/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

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