



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 24-09-2024

Αριθμός απόφασης: 2069

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : 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 (ΦΕΚ Α' 58), 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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου εξωτερικού, μέσω της νόμιμης φορολογικής εκπροσώπου, κατά των αριθμ. .../03-04-2024 και/03-04-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/01/2024 έως 31/01/2024.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου 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 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 την με αρ./03-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./26-03-2024 δήλωση για κλιματική κρίση/διαμονή της χρονικής περιόδου από 01/01/2024 έως 31/01/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ν. 4987/2022.

Με την με αρ. .../03-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./26-03-2024 δήλωση για κλιματική κρίση/διαμονή της χρονικής περιόδου από 01/01/2024 έως 31/01/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ν. 4987/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθούν ολικά οι υπ' αριθμ. .../03-04-2024 και/03-04-2024 πράξεις επιβολής προστίμου, επικαλούμενη ότι:

1. Δεν γνώριζε ότι είχε υποχρέωση καταβολής τέλους κλιματικής αλλαγής
2. Το πρόστιμο που επιβάλλεται είναι δυσανάλογο του εισοδήματος που αποκτάται από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.
3. Αφού το πρόστιμο δεν επιβάλλεται κατά μείζονα λόγο για την εκπρόθεσμη δήλωση στις βραχυχρόνιες μισθώσεις, αρκεί να δηλωθούν τα ποσά μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους, τότε και κατά ελάσσονα δεν πρέπει να επιβληθεί και για την εκπρόθεσμη δήλωση για την πληρωμή του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση.
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 111 του ν. 4446/2016 το αυτοτελές πρόστιμο των 100,00€ δεν επιβάλλεται στην περίπτωση που το εισόδημα που προκύπτει από την εκπρόθεσμη δήλωση βραχυχρόνιας διαμονής, έχει περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.
5. Σύμφωνα με το αρ. 54§2 του ν. 4987/2022 δεν επιβάλλεται το πρόστιμο των 100,00€ για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φυσικού ή νομικού προσώπου για τις οποίες το ποσό του φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση είναι έως 100,00€.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4987/2022, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι «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 στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του ν.4987/2022.....

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.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2§1,2,4 της ΠΟΛ 1064/2017: 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' ν.4987/2022).

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 την με αριθμό Α 1165/2022 : 3. Από 1/2/2023 και εφεξής οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, οι οποίες εκδίδονται ή συντελούνται από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του παρόντος, υποβάλλονται πλέον αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι www.aade.gr, με τη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης του TAXISnet, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις[...] 4. Όταν ο υπόχρεος είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, σε περίπτωση που η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται ψηφιακά από τον νόμιμο εκπρόσωπό τους, τότε γίνεται με χρήση των προσωπικών του κωδικών. Στις περιπτώσεις της παρ. 4 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται ψηφιακά από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, ομοίως με χρήση

των προσωπικών τους κωδικών.

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. PREVEDOUROU, 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., σ. 61, Κ. ΡΕΜΕΛΗΣ, ό.π., Σ 93-97).

Επειδή στην ειδική ρύθμιση του άρθρου 63 ν.4987/2022, 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. Δεν ισχύει το ίδιο, όμως, και για τον φορολογικό αντιπρόσωπο στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων περί ΦΠΑ (άρθρο 36 παρ. 4 Ν. 2859/2000), οι οποίες εξακολουθούν να ισχύουν για την εκπροσώπηση για σκοπούς ΦΠΑ κατά τη ρητή πρόβλεψη της παρ. 2 του άρθρου 8 του ΚΦΔ. Σύμφωνα με το άρθρο 55 Ν. 2859/2000, σε συνδυασμό με το άρθρο 36 παρ. 7 του ιδίου νόμου και το άρθρο 7 παρ. 3 της ΠΟΛ 1281/1993,

ο φορολογικός αντιπρόσωπος είναι συνυπόχρεος εις ολόκληρον για την καταβολή του ΦΠΑ, συνεπώς, κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 7 (νυν 5) ΚΦΔ μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ σε βάρος του ν.π.), ο ρόλος του οποίου περιορίζεται στην παραλαβή των φορολογικών εγγράφων του φορολογουμένου κατοίκου εξωτερικού και στην ενημέρωσή του για την υποβολή των φορολογικών του δηλώσεων. (Η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, Δημ. Χαλκιάς, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, σελ. 45-47)

Επειδή, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλονται οι αριθμ., .../03-04-2024 και /03-04-2024 πράξεις επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκαν σε βάρος της

Επειδή, το σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής φέρει την ηλεκτρονική υπογραφή της (ΑΦΜ) και στο έγγραφο αυτό, η (ΑΦΜ) αναφέρει ότι ασκεί την ενδικοφανή προσφυγή για λογαριασμό της

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 βαρυνόμενη από τις προσβαλλόμενες πράξεις, για τη συγκεκριμένη ενέργεια.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η (ΑΦΜ) ως φορολογικός εκπρόσωπος της, δεν νομιμοποιείται να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή για λογαριασμό της εκπροσωπούμενης, και ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται απαράδεκτη λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /30-04-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

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