



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16-12-2024

Αριθμός απόφασης: 2655

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)..... του με ΑΦΜ:..... και β)..... του με ΑΦΜ:....., κατά των με αριθμό ειδοποίησης και/17-07-2024 (αριθμ.δήλωσης) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-09-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία επιδόθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή μέσω δικαστικού επιμελητή, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες συνυπέβαλαν την με αριθμό καταχώρησης/17-07-2024 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκαν α) η με αριθμό ειδοποίησης/17-07-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 για τον, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας Θεσσαλονίκης, από την οποία προέκυψε τελικό ποσό προς καταβολή ύψους 49,77€. και β) η με αριθμό ειδοποίησης/17-07-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 για την, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας Θεσσαλονίκης, από την οποία προέκυψε τελικό ποσό προς καταβολή ύψους 2.744,43€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δε ζητούν την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ούτε αναφέρουν τους λόγους στους οποίους στηρίζουν την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή παρά μόνο αναφέρονται στην πολιτική κατάσταση της χώρας από το έτος 2010 έως και σήμερα και στη δημιουργία της ΑΑΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 1 της Α 1165/2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, «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. Η ως άνω αποκλειστική, μέσω διαδικτύου, ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του αιτήματος αναστολής, δεν ισχύει για τους φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, στους οποίους παρέχεται εναλλακτικά η δυνατότητα χειρόγραφης υποβολής στην αρμόδια φορολογική αρχή. Σε περίπτωση που υφίσταται αποδεδειγμένη αδυναμία υποβολής ψηφιακά, οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής υποβάλλονται χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε ψηφιακά από τους προσφεύγοντες, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, όπως ρητά απαιτείται στην προαναφερθείσα απόφαση, παρά κοινοποιήθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή την 23-09-2023, μέσω δικαστικού επιμελητή, χωρίς να αποδεικνύεται αδυναμία ψηφιακής υποβολής αυτής και συνεπώς απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Επειδή, επικουρικά, σύμφωνα με το άρθρο 72 του Ν 5104/2024 «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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του....».

Επειδή, βάσει της ΠΟΛ. 1064/2017 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»:

«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. ...

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.».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας), ορίζεται ότι:

«1. Το δικόγραφο της προσφυγής, εκτός από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 45, πρέπει ακόμη:

α) να μνημονεύει με ακρίβεια:

i. την προσβαλλόμενη πράξη

ή παράλειψη,

ii. την αρχή που εξέδωσε την πράξη αυτήν ή που παρέλειψε την έκδοσή της,

iii. τους λόγους, οι οποίοι θεμελιώνουν το αίτημα και

β) να περιέχει σαφώς καθορισμένο αίτημα.

2. Αίτημα της

προσφυγής μπορεί να είναι:

α) η ολική ή μερική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ή παράλειψης, ή

β) η τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, για την επανεξέταση της αμφισβητούμενης διοικητικής πράξης, στα πλαίσια της διαδικασίας άσκησης ένδικου βοηθήματος, απαιτείται η ύπαρξη ενός, έστω, συγκεκριμένου λόγου. Η απαίτηση ύπαρξης κατ' ελάχιστον αιτιολόγησης και θεμελίωσης των προβαλλόμενων λόγων, συνάδει και με την επιθυμία του προσφεύγοντος για τη διενέργεια, εκ μέρους της Διοίκησης, ενός πιο αποτελεσματικού ελέγχου της αμφισβητούμενης πράξης. Σε διαφορετική περίπτωση, η Διοίκηση δεν εμποδίζεται να απορρίψει, είτε ρητά, είτε σιωπηρά την ενδικοφανή προσφυγή, ως αόριστη και καταχρηστικώς ασκηθείσα. (Σωτήριος Κ. Κυβέλος Η ενδικοφανής προσφυγή-εκδόσεις ΣΑΚΚΟΥΛΑ Α.Ε, 2013, σελ. 196-197)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την με αριθμό πρωτ...../23-09-2024 ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς ωστόσο στο δικόγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής να αναφέρονται οι λόγοι που πλήττουν το κύρος και τη νομιμότητα των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν υπάρχει έδαφος εξετάσεως από την Υπηρεσία μας της συγκεκριμένης υπόθεσης, δεδομένου ότι, η έρευνα της νομικής πλημμέλειας των πράξεων προϋποθέτει, επί του σχετικού δικογράφου ενδικοφανούς προσφυγής, να αναπτύσσονται οι λόγοι που πλήττουν το κύρος και τη νομιμότητα συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης της φορολογικής διοίκησης. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται ως απαράδεκτη, λόγω πλήρους αοριστίας και ανεπίδεκτη εκτιμήσεως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23-09-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... του με ΑΦΜ:..... και β)..... του με ΑΦΜ:..... ως απαράδεκτης

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.