



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14-11-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3028

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312362

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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 αναριθμηθήκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγήμε ΑΦΜκατοίκου....., επί της οδού....., κατά των υπ' αριθμ.:

-Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικού έτους 2019,
-Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικού έτους 2020,
-Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικού έτους 2019 και

-Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικού έτους **2020**, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
 6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής,με **ΑΦΜ**και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 2.676,02€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 1.338,01€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 122,40€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **4.0580,99€**.
- 2) Με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 32.794,14€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 16.397,07€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **49.191,21€**.
- 3) Με την υπ' αριθμόνΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 20.527,63€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 10.263,81€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **30.791,44€**.
- 4) Με την υπ' αριθμόν/22-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 4.215,29€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 2.107,65€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **6.322,94€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης 22-05-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που διενεργήθηκαν δυνάμει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αίτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ.**Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης – Ε' Υποδιεύθυνση** (αρ. πρωτ.-.....με το οποίο διαβιβάστηκαν α) Πληροφοριακή Έκθεση «Εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 »=(ΕΛΠ) και ν.4987/2022 (ΚΦΔ)» και β) αντίστοιχες Πληροφοριακές Εκθέσεις Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης στον προσφεύγοντα.

Βάσει του ανωτέρω δελτίου και κατόπιν του ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διαπιστώθηκαν για τον προσφεύγοντα τα κάτωθι:

- **Για το φορολογικό έτος 2019**

- α) μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών με δραστηριότητα εμπορία προϊόντων (αγνώστου είδους) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.,
- β) μη τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων),
- γ) μη έκδοση τετρακοσίων πενήντα οκτώ (458) αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 21.779,00€ (καθαρής αξίας 17.563,71€ πλέον ΦΠΑ 4.215,29€).

- **Για το φορολογικό έτος 2020**

- α) μη τήρηση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων),
- β) μη έκδοση δύο χιλιάδων εβδομήντα δύο (2.072) αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 106.059,40€ (καθαρής αξίας 85.531,77€ πλέον ΦΠΑ 20.527,63€).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος ότι δεν ανέπτυξε ο ίδιος τη διαπιστωθείσα εμπορική δραστηριότητα που του καταλογίζεται, ούτε εμπορεύθηκε για δικό του λογαριασμό τα προϊόντα για τα οποία έπρεπε να εκδοθούν οι εν λόγω αποδείξεις, ούτε προσπορίσθηκε τα εισοδήματα, ούτε εισέπραξε τον ΦΠΑ που του καταλογίσθηκε. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την υπ' αριθμ. ΔΤ 407/2023 απόφαση του Δ' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, με την οποία κηρύχθηκε αθώος για το αδίκημα της διακεκριμένης περίπτωσης λαθρεμπορίας και την υπ' αριθμ./2024 απόφαση του Ζ' Μονομελούς Πλημμελειοδικείου με την οποία κηρύχθηκε αθώος για την πράξη της κατοχής και πώλησης λαθραίων εμπορευμάτων που έλαβε χώρα στην την 19-8-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του

φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

3. [...]

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. [...]

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια ελεγκτική αρχή κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4987/2022, στον προσφεύγοντα τις προσβαλλόμενες πράξεις, μαζί με τις σχετικές Εκθέσεις Ελέγχου, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του, με ημερομηνία ανάρτησης 23/05/2024, ενώ ακολούθως την ίδια μέρα απεστάλησαν και ηλεκτρονικά μηνύματα στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, τα οποία και αναγνώστηκαν αυθημερόν την 23/05/2024. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε την ημερομηνία που αναγνώστηκε (23/05/2024).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως στις 23/05/2024 και στη συνέχεια, η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, έληγε στις 25/06/2024 ημέρα Τρίτη (καθότι 22/06/2024 ήταν Σάββατο και 24/06/2024 επίσημη αργία).

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 26/06/2024.

Επειδή παράλληλα, με την Α. 1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίστηκε ότι (άρθρο 1, παρ. 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 εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής χειρόγραφα, δίχως να γίνεται κάποια επίκληση για αποδεδειγμένη αδυναμία ψηφιακής υποβολής.

Για τους δύο (2) αυτούς λόγους που αναλύονται ανωτέρω, ήτοι:

- για την εκπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και
- την παράτυπη υποβολή της με χειρόγραφο τρόπο στην αρμόδια φορολογική αρχή,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **26-06-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.