



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18-12-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3466

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-366, -347
E-mail : ded.ath@aaade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.121,23€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 5.560,62€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.632,90€, ήτοι συνολικό ποσό **18.314,75€**.

Σύντομο Ιστορικό

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου εξέδωσε τη με αρ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προκειμένου να διαπιστωθεί η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), σύμφωνα με τα άρθρα 27 - 29, 33, 36 - 18, 65 & 84 - 85 του ν. Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) από τον προσφεύγοντα για την περίοδο 01/01/2018-31/12/2021. Ο ως άνω έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία των εκθέσεων ελέγχου Κ.Φ.Δ. – Ε.Λ.Π. καθώς και των πληροφοριακών εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου σχετικά με έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, οι οποίες απεστάλησαν με το με αρ. έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

Ειδικότερα, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου ξεκίνησε βάσει πληροφοριών που αφορούσαν φυσικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν εμπορικές συναλλαγές μέσω εταιρειών ταχυμεταφορών. Στο πλαίσιο του ελέγχου, έγινε άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και ζητήθηκαν στοιχεία από τα ΕΛΤΑ COURIER και τη Γενική Ταχυδρομική για τις εμπορικές του συναλλαγές την περίοδο 2018-2021.

Τα ΕΛΤΑ COURIER παρείχαν ηλεκτρονικό αρχείο συναλλαγών για τα υπό εξέταση έτη, ενώ η Γενική Ταχυδρομική ανέφερε ότι δεν βρέθηκαν αποστολές από τον προσφεύγοντα. Παρόλα αυτά, από την ανάλυση των τραπεζικών λογαριασμών εντοπίστηκαν πιστώσεις που συνδέονταν με τη Γενική Ταχυδρομική, οι οποίες ελήφθησαν

υπόψη από τον έλεγχο. Η διασταύρωση των στοιχείων από τα ΕΛΤΑ COURIER και τις τράπεζες ανέδειξε συγκεκριμένες συναλλαγές:

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΑΡΧΕΙΟ ΕΛΤΑ					
ΕΤΟΣ	2018	2019	2020	2021	ΣΥΝΟΛΑ
ΠΛΗΘΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	231	620	682	558	
ΣΥΝ. ΑΞΙΑ ΑΝΤ/ΛΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	17.430,60	47.761,06	58.470,00	49.104,80	172.766,46
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	14.056,94	38.516,98	47.153,23	39.600,65	139.327,80
ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 24%	3.373,66	9.244,08	11.316,77	9.504,15	33.438,66

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟ ΑΡΧΕΙΟ ΤΡΑΠΕΖΩΝ					
ΕΤΟΣ	2018	2019	2020	2021	ΣΥΝΟΛΑ
ΣΥΝ. ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	6.693,05	2.173,00	4.560,96	2.441,60	15.868,61
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	5.397,62	1.752,42	3.678,19	1.969,03	12.797,26
ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 24%	1.295,43	420,58	882,77	472,57	3.071,35

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	19.454,56	40.269,40	50.381,42	41.569,68	152.125,06
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΠΑ 24%	4.669,09	9.664,66	12.199,54	9.976,72	36.510,01

Ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ζήτησε από τον προσφεύγοντα εξηγήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.4987/22, για την προέλευση χρηματικών ποσών στους τραπεζικούς του λογαριασμούς και στις αντικαταβολές μέσω ΕΛΤΑ. Ο προσφεύγων αιτιολόγησε μερικώς κάποιες πιστώσεις, ενώ δεν προσκόμισε λογιστικά αρχεία, καθώς, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, δεν ήταν υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων.

Ωστόσο, κατόπιν ελέγχου των δηλώσεων εισοδήματος και από την επεξεργασία των αρχείων των ΕΛΤΑ COURIER και των αρχείων των Τραπεζών διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ασκεί εμπορική δραστηριότητα με αντικείμενο την πώλησηχωρίς να έχει κάνει έναρξη δραστηριότητας, χωρίς να εκδίδει φορολογικά στοιχεία, χωρίς να δηλώνει τα εισοδήματα αυτά και χωρίς να αποδίδει τον αναλογούντα ΦΠΑ.

Στις επιδόθηκε στον εξουσιοδοτημένο λογιστή του προσφεύγοντος, Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου για τις παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, της μη δήλωσης δραστηριότητας για την πώλησηκαι της μη τήρησης λογιστικών αρχείων που αφορούσαν τα έτη 2018-2021.

Συνεπεία των ανωτέρω, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου η με αρ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 22,23 και 84 του ν. 5104/2024.

Κατόπιν της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην πρόσκληση του ελέγχου και της μη προσκόμισης λογιστικών αρχείων ή φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου στις κοινοποίησε ηλεκτρονικά τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ και το με αρ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (ΣΔΕ) με το οποίο κλήθηκε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή του. Ο προσφεύγων, ωστόσο δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων και κατόπιν τούτου ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμων, μεταξύ των οποίων και της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη ύπαρξη παράβασης. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή του καταλόγισε τις αναφερόμενες στην προσβαλλόμενη πράξη, παραβάσεις, χωρίς να αιτιολογήσει πως οδηγήθηκε στην κρίση της αυτή καθώς η μοναδική νόμιμη δραστηριότητά του είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος και τα ποσά που βρέθηκαν στο όνομά του προέρχονται από νόμιμη αιτία.
2. Ακυρότητα της πράξης, αφού στηρίζεται σε πλημμελή, άλλως άκυρη έκθεση ελέγχου.
3. Αντίθεση προς την αρχή της αναλογικότητας

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΟ/ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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. [...].».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του

Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

[...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, εκδόθηκε στις

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης καθώς και της από οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet στις, ώρα 11:21:39 με αριθ. καταχώρησης αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, ήτοι στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

.....στις 09-09-2024 και ώρα 11:30:16. Ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική ανάγνωση του σχετικού e-mail στις 09-09-2024 και ώρα 14:01:18.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί την 09-09-2024.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε στις, ήτοι μετά το πέρας της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, που ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.