



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18-12-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3458

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-366, -347
E-mail : ded.ath@aade.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
α) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, β) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και γ) της με αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 , της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, β) τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και γ) τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 , της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

α) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.630,00€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.815,00€, ήτοι συνολικό ποσό **5.445,00€**.

β) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.300,00€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.650,00€, ήτοι συνολικό ποσό **4.950,00€**.

γ) Με τη με αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 21.769,62€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 10.884,81€ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.591,96€ ήτοι συνολικό ποσό **36.246,39€**.

Σύντομο Ιστορικό

Την εισήλθε στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας το με αρ. πρωτ. πληροφοριακό δελτίο, δυνάμει του οποίου εκδόθηκε η με αρ. εντολή ελέγχου προκειμένου να ελεγχθούν τα εισοδήματα του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019. Στη συνέχεια, εστάλη το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ αίτημα του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022 προς την Νομική Υπηρεσία-Δ/νση Εταιρικής Διακυβέρνησης Κανονιστικού και Ρυθμιστικού Πλαισίου των ΕΛΤΑ, με το οποίο ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αιτήθηκε να του αποστείλουν κάθε στοιχείο σχετικά με τα επίμαχα εμβάσματα. Στο ανωτέρω αίτημα, η εν λόγω Υπηρεσία απάντησε με το με αρ. πρωτ. έγγραφό τους (αριθμός εισερχόμενου), με το οποίο γνωστοποίησαν στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας τα εμβάσματα που έλαβε και έστειλε ο προσφεύγων κατά την περίοδο ελέγχου, τα οποία ανά έτος έχουν ως εξής:

- Κατά το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων έλαβε εμβάσματα συνολικού ποσού 11.000,00€ από την
- - Κατά το φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων έλαβε εμβάσματα συνολικού ποσού 10.000,00€ από την
- - Κατά το φορολογικό έτος 2019 ο προσφεύγων έλαβε εμβάσματα συνολικού ποσού 70.000,00€ από την

Ακολούθως, στις κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ. αίτημα του άρθ. 14 ν 4987/2022, με το οποίο του ζητήθηκε να αιτιολογήσει και να θέσει στη διάθεση του ελέγχου κάθε στοιχείο που σχετίζεται με τα παραπάνω εμβάσματα που έλαβε μέσω ΕΛΤΑ, προκειμένου να ληφθούν υπόψη για τον καθορισμό του εισοδήματός του κατά τα υπό κρίση έτη. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην νόμιμη προθεσμία στο ανωτέρω αίτημα.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε δεν βρέθηκαν στοιχεία άσκησης δραστηριότητας, παρόλο που ο προσφεύγων διατηρούσε ενεργή ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα Επιπλέον, διενεργήθηκε έλεγχος στις φορολογικές δηλώσεις του προσφεύγοντος, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, από τις οποίες δεν προέκυψαν εισοδήματα από άσκηση οποιαδήποτε δραστηριότητας ούτε εισοδήματα που να σχετίζονται με τα παραπάνω εμβάσματα. Τέλος, η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διενήργησε έλεγχο στο προφίλ και στις υποβληθείσες δηλώσεις της αντισυμβαλλόμενης με ΑΦΜ, κατοίκου όπου διαπιστώθηκε ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία πηγή. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα ανωτέρω κατέληξε ότι το συνολικό ποσό των εμβασμάτων που έλαβε ο προσφεύγων ήταν εισόδημα αγνώστου πηγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν. 4172/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω, στις (ημερομηνία ανάρτησης) ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου μαζί με τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 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.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση τωνπροσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης οικείας έκθεσης ελέγχου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις σε βάρος της ουδέποτε τις κοινοποιήθηκαν και έλαβε γνώση αυτών την 9^η Σεπτεμβρίου 2024. Επειδή δεν έχει καμία εξοικείωση με τα ηλεκτρονικά συστήματα, λόγω ηλικίας και έλλειψης σχετικών γνώσεων, η όποια κοινοποίηση και αν έλαβε χώρα στο TAXISnet, σε κάθε περίπτωση δεν περιήλθε σε γνώση της.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι εσφαλμένες και μη νόμιμες, ως νόμω και ουσία αβάσιμες και ανατιολόγητες.

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, οι με αρ. προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα, εκδόθηκαν στις

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων καθώς και της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι οποίες αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet στις 27-11-2023, ώρα 09:39:21 με αριθ. καταχώρησης αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, ήτοι στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείουστις 27-11-2023 και ώρα 09:45:19. Ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική ανάγνωση του σχετικού e-mail στις 07-06-2024 και ώρα 13:03:46.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους στο λογαριασμό του προσφεύγοντος, ήτοι την 8-12-2023.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε στις, ήτοι μετά το πέρας της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, που ο προσφεύγων είχε λάβει νόμιμα γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., ήτοι **εκπρόθεσμα**. Επιπλέον, σε κάθε περίπτωση, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα και από την ημερομηνία ανάγνωσης (07-06-2024) του υπό κρίση e-mail.

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 του ως **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.