



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07-05-2025

Αριθμός απόφασης: 1338

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά: α) της με αριθμό ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 και β) της με αριθμό ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από ..... οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**A.** Με τη με αριθμό .....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστική διαφορά φόρου ποσού ύψους 7.218,91€ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού ύψους 3.609,46€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους 855,47€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **11.683,84€**.

**B.** Με τη με αριθμό .....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο φόρου 6.660,00€ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού ύψους 3.330,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **9.990,00€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρων καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από .....εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επί των οποίων εδράζονται οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

### **Σύντομο Ιστορικό**

Δυνάμει της με αριθμό .....εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2018 έως 31-12-2018, η οποία εκδόθηκε κατόπιν:

α) του με αριθμό πρωτοκόλλου .....δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για την εκδότρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων με την επωνυμία ....., με κύρια δραστηριότητα .....και με έδρα ..... η οποία είναι συναλλακτικά ανύπαρκτη στον τομέα των κατασκευαστικών εργασιών, και

β) του με αριθμό πρωτοκόλλου .....δελτίου πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας για την εκδότρια επιχείρηση εικονικών φορολογικών στοιχείων με την επωνυμία ....., με κύρια δραστηριότητα ..... και με έδρα στα ....., η οποία είναι φορολογικά υπαρκτή, αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτη, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία βρίσκεται μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από τις ως άνω εκδότριες επιχειρήσεις, έλεγχος από τον οποίο διαπιστώθηκε για το φορολογικό έτος 2018 η λήψη από την τελευταία:

α) πέντε (5) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 17.450,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού ύψους 4.188,00€, εκδόσεως της οντότητας ....., και

β) τριών (3) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 10.300,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού ύψους 2.472,00€, εκδόσεως της οντότητας .....,

τα οποία είναι εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Συνεπώς, συνολικά, η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος έλαβε οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 27.750,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού ύψους 6.660,00€.

Εν συνεχεία, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας συνέταξε το με αριθμό .....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Άρθρα 33 και 85 του Ν. 5104/2024) και εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις: α) το με αριθμό .....Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος/Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και β) το με αριθμό .....Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018, που κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά την 13-11-2024, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του εντός ταχθείσας προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, η οποία παρήλθε άπρακτη. Κατόπιν αυτών, η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού με τις με ημερομηνία θεώρησης .....συνημμένες σε αυτές εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 (ήτοι φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου.
- Ένσταση αναλογικότητας (επικουρικά).

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 (ήτοι φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας (06-12-2024), 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 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 1<sup>η</sup> έως 31<sup>η</sup> Αυγούστου. ...».*

Επειδή, με τις διατάξεις της 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 Ν. 4174/2013 (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» (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) επί των ομοίου περιεχομένου διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται 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. 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' Κ.Φ.Δ.).».**

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

**«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.**

**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, με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

**«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των Ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Διαδικασία Κοινοποίησης» της με αριθμό ΠΟΛ. 1125/16-04-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των

διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» (ΦΕΚ Β' 1171/07-05-2014) ορίζεται ότι: «Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε **ανάρτηση** των προσβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 (ήτοι φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στην **προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 06-12-2024** και απέστειλε και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο ....., την **06-12-2024**, με ημερομηνία ανάγνωσης την **06-12-2024** (ήτοι αυθημερόν).

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν. 5104/2024, θεωρείται ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 (ήτοι φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα την **06-12-2024** (ήτοι την ημερομηνία ανάγνωσης αυτών), δεδομένου ότι αναγνώστηκαν (και συνεπώς ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτών) σε χρόνο προγενέστερο της παρέλευσης δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στο λογαριασμό του προσφεύγοντος και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, οι οποίες (ανάρτηση και ηλεκτρονική ειδοποίηση) έλαβαν χώρα την **06-12-2024**.

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά των με αριθμούς ..... και ..... οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 (ήτοι φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την ....., ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του Ν. 5104/2024 προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που ο προσφεύγων έλαβε γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων (ήτοι από την **06-12-2024**) - η οποία (30ήμερη προθεσμία), εν προκειμένω, έληγε την **07-01-2025** - και, ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

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

**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.