



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1872

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

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 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία κατά της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ που εκδόθηκε στο όνομα της τελευταίας, καθώς και κατά της υπ' αριθμόν Πράξης Επιβολής Προληπτικών και Διασφαλιστικών μέτρων του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ. που εκδόθηκε στο όνομα του ιδίου από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις εκδόσεως του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 1 του ν.5104/2024:

«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. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97)».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6, παρ. 2 (δ') του ν.2717/1999:

«Η εκδίκαση των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179), των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περ. γ', δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως».

Επειδή βάσει των ανωτέρω, αναφορικά με την υπ' αριθμόν Πράξη Επιβολής Προληπτικών και Διασφαλιστικών μέτρων του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ., αυτή **απαραδέκτως** προσβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.5104/2024:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 2 της Α. 1076/2024 «Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους 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 εν προκειμένω, εκδόθηκε στο όνομα της εταιρείας με την επωνυμία η υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και απεστάλη (και) στον προσφεύγοντα (ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τις οφειλές αυτής) ηλεκτρονικά τόσο μέσω ανάρτησης στη θυρίδα «Τα Μηνύματά μου» στο TAXISnet όσο και μέσω e-mail στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση στις 22/10/2024. Όπως δε προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα ανωτέρω αναγνώστηκαν από τον προσφεύγοντα στις 30/01/2025.

Επειδή ωστόσο, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα, σε κάθε περίπτωση, μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανωτέρω ημερομηνία της ανάρτησης, ήτοι θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε οπωσδήποτε όχι αργότερα από τις 02/11/2024 ημέρα Σάββατο.

Επειδή ο προσφεύγων, τόσο στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή όσο και στα δύο (2) Συμπληρωματικά Υπομνήματα που υπέβαλε στις και αντίστοιχα, ισχυρίζεται ότι παρέμεινε έγκλειστος σε φυλακή της για το διάστημα από έως και οπότε και αποφυλακίστηκε με περιοριστικούς όρους, οι οποίοι περιλάμβαναν κατ' οίκον περιορισμό στην οικία του κουνιάδου του σε ένα χωριό της και μη εγκατάλειψη του συγκεκριμένου

κρατιδίου της χωρίς εισαγγελική έγκριση. Το εν λόγω γεγονός, σε συνδυασμό με το ότι, όπως επικαλείται, στη έχει δυσκολία σύνδεσης στο διαδίκτυο, του δημιουργούσε ανυπέρβλητα εμπόδια ως προς την επικοινωνία του με την ελληνική Φορολογική Διοίκηση και την έγκαιρη υποβολή την ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή ωστόσο, ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί δυσκολιών σύνδεσης στο διαδίκτυο ουδόλως αποδεικνύεται, πολλώ δε μάλλον όταν πρόκειται για μία τεχνολογικά προηγμένη χώρα όπως η Άλλωστε, για την πρόσβαση στις ιστοσελίδες της ελληνικής Φορολογικής Διοίκησης δεν απαιτείται ελληνική διεύθυνση IP αλλά αυτή είναι εφικτή από οπουδήποτε στον κόσμο.

Επειδή άλλωστε, το υπ' αριθμόν Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που απεστάλη αντίστοιχα ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 19/08/2024 αναγνώστηκε από αυτόν στις 22/09/2024, ήτοι λίγες ημέρες μετά την αποφυλάκισή του. Αυτό σημαίνει ότι, σε κάθε περίπτωση, είχε πληροφορηθεί τη διενέργεια ελέγχου στην εταιρεία με την επωνυμία καθώς και την επικείμενη έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων, προς απόδειξη του ισχυρισμού του ότι τυγχάνει προσωρινά διαμένων στη προσκομίζει ακριβές αντίγραφο Απόφασης του Πταισματοδικείου επίσημα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.

Επειδή ακόμη και αν γινόταν δεκτό ότι ο προσφεύγων τυγχάνει κάτοικος αλλοδαπής, πράγμα που θα σήμαινε ότι η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής θα ήταν εξήντα (60) ημέρες από την νόμιμη κοινοποίηση σε αυτόν της προσβαλλόμενης πράξης, η εν λόγω προθεσμία έληγε στις 02/01/2025 ημέρα Πέμπτη, με δεδομένο ότι η νόμιμη κοινοποίηση σε αυτόν συντελέστηκε στις 02/11/2024.

Επειδή συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** στις

Επειδή τέλος, αναφορικά με το υπ' αριθμόν αίτημα που επικαλείται ότι υπέβαλε ηλεκτρονικά στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ στις 28/12/2024, αυτό ουδέν δύναται να προσθέσει στην κρινόμενη υπόθεση, εφόσον στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης Φ.Π.Α. αναγράφεται ρητά ότι σε περίπτωση αμφισβήτησης αυτής, υποβάλλεται **υποχρεωτικά** ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

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**.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.