



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24-7-2025

Αριθμός απόφασης: 2589

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 2131312380

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26-05-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, ΤΚ, κατά της υπ' αριθμ. /4-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος με ημερομηνία κατάθεσης 12-06-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26-05-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ **η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα**, καθώς και του συμπληρωματικού υπομνήματος με ημερομηνία κατάθεσης 12-06-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /4-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού (Ως άρθρο 85 ΚΦΔ (ν. 5104/2024)) Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου Φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 153.155,89€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 76.577,95€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 229.733,84€.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 4-12-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Χανίων με ελεγχόμενο τον προσφεύγοντα.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 02/09/2024 εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Χανίων για τον προσφεύγοντα , ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο που δεν ασκεί δραστηριότητα η υπ' αριθ. /02-09-2024 εντολή ελέγχου, για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021 έως 31/12/2021. Από την Δ.Ο.Υ. Χανίων κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον ελεγχόμενο μέσω της εφαρμογής e-Κοινοποίηση, στις 02/09/2024 (με ημερομηνία ανάγνωσης στις 02/09/2024) η με αρ. πρωτ. /02-09-2024 Γνωστοποίηση Εντολής Ελέγχου με συνενωμένη Πρόσκληση άρθρου 14 ΚΦΔ. Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι στον Κωδικό 049 «δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2021, καταχωρήθηκε ένα εξαιρετικά υψηλό (για τα δεδομένα του συγκεκριμένου φυσικού προσώπου) ποσό δαπανών (της τάξης των 151.727,95€), έκρινε ότι ήταν απαραίτητη η άρση του τραπεζικού απορρήτου και το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου με τη χρήση του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών, κατ' εφαρμογή των ΠΟΛ.1258/05-12-2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1131/06-05-2014.

Από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις 468.704,78€ και συντάχθηκε το /05-09-2024 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον ελεγχόμενο μέσω της εφαρμογής e-Κοινοποίηση, στις 05/09/2024 (με ημερομηνία ανάγνωσης στις 05/09/2024)

Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω αίτημα και ο έλεγχος θεώρησε το σύνολο των πρωτογενών πιστώσεων ως καταθέσεις προερχόμενες από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία.

Δεδομένου ότι με τα ευρήματα του ελέγχου πληρούνταν οι προϋποθέσεις της παρ.2 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, διότι το ποσό του δηλωμένου εισοδήματος, δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, διενεργήθηκε επίσης έλεγχος με έμμεση μέθοδο ελέγχου και

συγκεκριμένα με την μέθοδο της Ανάλυσης Ρευστότητας, η οποία προβλέπεται στο άρθρο 32 του Ν.5104/2024, κατόπιν σύνταξης εισηγητικής έκθεσης του ελεγκτή, και μετά την έκδοση της με αριθμό Πρωτ./03-09-2024 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χανίων.

Στα πλαίσια του ελέγχου με την μέθοδο ανάλυσης ρευστότητας, κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον ελεγχόμενο μέσω της εφαρμογής e-Κοινοποίηση, στις 03/09/2024 (με ημερομηνία ανάγνωσης στις 03/09/2024) έντυπα εμμέσων τεχνικών ελέγχου (ενημερωτική επιστολή, έντυπα με διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία την 31/12/2020 και την 31/12/2021 και ερωτηματολόγιο που αφορά τον Τρόπο Διαβίωσης - Μεταβολές -Υποχρεώσεις για το ελεγχόμενο φορ. έτος 2021).

Ο έλεγχος προσδιόρισε το τελικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος, συγκρίνοντας το προσδιορισθέν συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις (468.704,78€), με το συνολικό προσδιορισθέν φορολογητέο εισόδημα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου (201.766,70€), λαμβάνοντας τελικώς το μεγαλύτερο εκ των δύο, για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, το οποίο ήταν το προσδιορισθέν συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις ποσού 468.704,78€.

Σε συνέχεια των ανωτέρω διαπιστώσεων κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον ελεγχόμενο μέσω της εφαρμογής e-Κοινοποίηση, στις 18/10/2024 (με ημερομηνία ανάγνωσης στις 18/10/2024)

- το με αριθμό ../2024 και ημερομηνία 17/10/2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου
- Ο προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με αριθμό και ημερομηνία 17/10/2024

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε απόψεις επί των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων με βάση τα οποία καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ποσού 153.155,89€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 76.577,95€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 229.733,84€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημα ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Η ενδικοφανή προσφυγή υποβάλλεται εμπροθέσμως και εν γένει παραδεκτώς, διότι ανέγνωσε και έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης την 28-04-2025. Επίσης, ισχυρίζεται ότι δεν είχε λάβει γνώση των ελεγκτικών διαδικασιών που διενεργούσε η Δ.Ο.Υ. Χανίων και των σχετικών εγγράφων που εξέδωσε (Πρόσκληση, ενημερωτική επιστολή, έντυπα εμμέσων τεχνικών, προσβαλλόμενης πράξης)
- 2) Απουσία για μεγάλο χρονικό διάστημα από την πόλη των Χανίων εξαιτίας απρόβλεπτων συμβάντων και σπουδαίων λόγων υγείας. Πιο συγκεκριμένα, επικαλείται δυο τροχαία ατυχήματα που είχαν οχήματα της μεταφορικής εταιρείας στην Γερμανία και την Αυστρία, την 14/2/2025 και την 5/10/2024, καθώς και εισαγωγή του αδερφού του στο Λαϊκό Νοσοκομείο την 30/1/2025
- 3) Τα ποσά που καταλογίζονται από τον έλεγχο δεν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας του ίδιου και δεν αφορούν εταιρείες που σχετίζονται με τον ίδιο, αλλά αφορούν φορολογητέα ύλη που σχετίζεται με την ατομική επιχείρηση διεθνών μεταφορών του πατέρα του Σταματάκη Σπυρίδωνα στην οποία ο ίδιος εργαζόταν ως απλός μισθωτός – υπάλληλος. Όπως διαπίστωσε εκ των υστέρων ο πατέρας του χρησιμοποιούσε εν αγνοία του τους τραπεζικούς του λογαριασμούς για είσπραξη τιμολογίων εσόδων από πελάτες και πληρωμές λειτουργικών και πάσης φύσεως εξόδων της ατομικής του επιχείρησης.
- 4) Στον Πίνακα Πρωτογενών Καταθέσεων που ενσωματώνεται στην οικεία έκθεση ελέγχου απεικονίζονται κινήσεις που αφορούν συμψηφιστικές εγγραφές και

καταθέσεις που αφορούν την ατομική επιχείρηση του πατέρα του και ο ίδιος δεν καρπώθηκε τα ποσά αυτά

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του Κ.Φ.Δ., 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 72§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024(ΚΦΔ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 5104/2024(ΚΦΔ):

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 της 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. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα

της κοινοποίησης δεν τίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών 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.

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 την Απόφαση Α. 1076/2024 με την οποία καθορίζεται η διαδικασία για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής: «

Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα, κατά το άρθρο 5 του ΚΦΔ, πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου και του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, των λοιπών πράξεων και εγγράφων που άπτονται των διαδικασιών του ελέγχου, όπως ιδίως των εκθέσεων ελέγχου, των ειδικών εκθέσεων ελέγχου της παρ. 5 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, της εντολής ελέγχου, των αιτημάτων των άρθρων 14 και 15 του ΚΦΔ, της πράξης επιβολής μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, καθώς και της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας του άρθρου 46 του ΚΦΔ, του άρθρου 7 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ) και της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ), των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και λοιπών πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τον ΚΦΔ.

Στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχείο Α. 1068/29.04.2024 (Β' 2534) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καθορίζονται οι λοιποί τρόποι κοινοποίησης των πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης.

Άρθρο 2 Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν το έχουν ήδη πράξει, να εγγραφούν ως νέοι χρήστες στις Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες Δημοσίου και να αποκτήσουν κωδικούς TAXISnet υποβάλλοντας ηλεκτρονική αίτηση στην ψηφιακή πύλη myAADE. Εφόσον είναι εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί

σε μεταβολή στις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) υποχρεούνται να τις επικαιροποιήσουν στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας». Η επικαιροποίηση των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) πρέπει να πραγματοποιείται σε κάθε μεταβολή τους. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται τις μεταβολές των στοιχείων επικοινωνίας έναντι της Α.Α.Δ.Ε. έως την ημερομηνία πραγματοποίησης της επικαιροποίησής τους.

Άρθρο 3 Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) Εάν αφορούν φυσικό πρόσωπο στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του 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

β) εάν αφορούν νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου του 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 αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τα ως άνω πρόσωπα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail).

Εφόσον έχει δηλωθεί διεύθυνση email Βοηθού Εκπλήρωσης, η ηλεκτρονική ειδοποίηση δύναται να αποστέλλεται και στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του Βοηθού Εκπλήρωσης κατά τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1025/2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Για την περίπτωση των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου εκπροσώπου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου.

2. 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.

3. Ειδικά, στην περίπτωση επιτόπιου ελέγχου κατά τη διενέργεια του οποίου χρησιμοποιείται φορητός υπολογιστής με ενσωματωμένη οθόνη αφής (tablet), οι πράξεις ή τα έγγραφα θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής - Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή από τον φορολογούμενο στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή 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. της κοινοποιούμενης πράξης, ή απόφασης ή ατομικής ειδοποίησης ή εγγράφου του άρθρου 1, διατίθεται από το σύστημα ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικό Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1 και των συκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή 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. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί 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» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή έγγραφο του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά.

Άρθρο 6 Έναρξη Ισχύος

1. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1125/16.4.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) που αφορούν τη διαδικασία κοινοποίησης των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας, η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1188/06.09.2011 (Β' 1993) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δεν έχει εφαρμογή για καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου της Φορολογικής Διοίκησης.

3. Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, με εξαίρεση το άρθρο 4, το οποίο ισχύει από 9.9.2024.

Επειδή, ο προσφεύγων με την κατάθεση της παρούσας επικαλείται απουσία για μεγάλο χρονικό διάστημα από την πόλη των Χανίων εξαιτίας απρόβλεπτων συμβάντων και σπουδαίων λόγων υγείας. Πιο συγκεκριμένα, επικαλείται δυο τροχαία ατυχήματα που είχαν οχήματα της μεταφορικής εταιρείας στην Γερμανία και την Αυστρία, την 14/2/2025 και την 5/10/2024, καθώς και εισαγωγή του αδερφού του στο Νοσοκομείο την 30/1/2025 όπου παρέμεινε για 8 ημέρες προσκομίζοντας σχετικά στοιχεία προς επίρρωση των προβαλλόμενων ισχυρισμών του.

Επειδή τα ως άνω προβλήματα υγείας δεν αφορούν τον ίδιο τον προσφεύγοντα και περαιτέρω τα επικαλούμενα γεγονότα αφορούν αποσπασματικές ημερομηνίες, χωρίς να αποδεικνύεται ο χρόνος απουσίας του ίδιου του προσφεύγοντα. Σε κάθε περίπτωση πρόσβαση στο email θα μπορούσε να έχει και ενώ απουσίαζε από την Κρήτη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι η ως άνω προσβαλλόμενη οριστική πράξη φόρου εισοδήματος καθώς και η οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος, αντίστοιχα, επί της οποίας εδράζεται η εν λόγω πράξη, αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση του συστήματος taxisnet, στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, στις 18-12-2024 και ώρα 08:57:21 π.μ., με αριθμό καταχώρισης ανάρτησης και εστάλη στον προσφεύγοντα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail), στο δηλωθέν από τον ίδιο email, την ίδια ημέρα και ώρα 09:01:02 π.μ.

Σημειώνεται ότι έχουν δηλωθεί από τον προσφεύγοντα οι κάτωθι δυο διευθύνσεις ηλεκτρονικής αλληλογραφίας &

Συνεπώς, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 5 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μετά την παρέλευση των δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ήτοι την 30-12-2024 καθόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσής τους.

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω διατάξεων, στην προκειμένη περίπτωση για την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 30-12-2024, ενώ η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στις 26-05-2025, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση και ως εκ τούτου θεωρείται ως εκπροθέσμως υποβληθείσα και πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-05-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

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.