



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16.07.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 2424

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

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

δ. της με αριθ. 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **27.03.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή τουτου με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ. .., κατά των κάτωθι φύλλων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας: α) του με αριθ. /05.06.2013 Οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 1999, β) του με αριθ. /05.06.2013 Οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2000 και γ) του με αριθ. /05.06.2013 Οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2001, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 31.03.2025 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **27.03.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουτου με **Α.Φ.Μ.**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- I. Με το υπ' αριθ./**05.06.2013** Οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 1999, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.304,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 18.364,00 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή 33.668,00 ευρώ.**
- II. Με το υπ' αριθ./**05.06.2013** Οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2000, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.890,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 20.263,00 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή 37.153,00 ευρώ.**
- III. Με το υπ' αριθ./**05.06.2013** Οριστικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2001, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 11.186,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 13.423,00 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή 24.609,00 ευρώ.**

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 05.06.2013 έκθεσης επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/94) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, η οποία συντάχθηκε κατόπιν επανελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα δυνάμει της υπ' αριθ./**04.03.2013** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η έκδοση των αριθ., και/**06.12.2011** αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου, Τμήμα Μονομελές, με τις οποίες ακυρώθηκαν τα με αριθ., και/**2005** οριστικά φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, οικ. ετών 1999, 2000 και 2001, αντίστοιχα, λόγω μη τήρησης του τύπου της διαδικασίας κατάσχεσης κατά τον αρχικό έλεγχο που διενεργήθηκε από συνεργείο ελέγχου του ΠΕΚ Πειραιά στο Σωματείο του Συνδέσμου Φορτοεκφορτωτών Λιμένα Ελευσίνας, του οποίου ο προσφεύγων κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους ήταν μέλος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον ίδιο στις 24.02.2025 κατόπιν υποβολής, δια της πληρεξουσίας δικηγόρου του, της με αριθμόΕΙΣ.2025 αίτησης ενώπιον του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
- Η φορολογική Διοίκηση δεν συμμορφώθηκε σε όσα διέταξε το Δικαστήριο με την απόφασή του και ως εκ τούτου οι επίδικες τυγχάνουν ακυρωτέες.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες λόγω παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι δεν έχει προηγηθεί κλήση προς ακρόαση και η συνακόλουθη απάντησή του.

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά από επανάληψη διαδικασίας και στηρίζονται στα συμπεράσματα της προηγούμενης έκθεσης ελέγχου, εν προκειμένω δεν διενεργήθηκε εκ νέου φορολογικός έλεγχος για την νομότυπη διενέργεια της επανάληψης διαδικασίας.
- Μη ύπαρξη του κατασχεθέντων βιβλίου, ως εκ τούτου χωρίς την ύπαρξη του βασικού αποδεικτικού στοιχείου ουδέν δύναται να του καταλογισθεί διότι ουδεμία επαλήθευση και επαναξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών δύναται να διενεργηθεί.
- Ο υπό κρίση έλεγχος παραπέμπει και υιοθετεί πλήρως τα πορίσματα του αρχικού ελέγχου, ο οποίος ωστόσο εδράζεται σε μια πλημμελή έκθεση ελέγχου. Επιπλέον οι πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτές διότι από κανένα σημείο των φύλλων ελέγχου δεν προκύπτει και δεν αναφέρεται σε ποια έκθεση ελέγχου βασίζονται.
- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση της φορολογικής ενοχής του για το οικονομικό έτος 1999, παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση του αρχικού υπ' αριθ./2005 φύλλου ελέγχου εισοδήματος, οικ. έτους 1999, έκδοση νέου φύλλου ελέγχου για χρήση που έχει παραγραφεί.
- Ουσία αβάσιμοι οι ισχυρισμοί του ελέγχου. Η φορολογική αρχή, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε τους ισχυρισμούς της.
- Με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβάλλεται φόρος εισοδήματος επί τη βάση της από 08.12.2005 «ηλεκτρονικής» έκθεσης ελέγχου της ίδιας φορολογικής αρχής, με την έωλη και όλως ελλιπή αιτιολογία ότι δήθεν οι δηλωθείσες αποδοχές του από τις εισπράξεις δικαιωμάτων από το σωματείο με την επωνυμία «.....» ήταν μικρότερες των πραγματικών. Ο ίδιος ισχυρίζεται ότι ουδέποτε εισέπραξε τις ένδικες αποδοχές.

Επειδή στο άρθρο 72 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

«Ενδικοφανής προσφυγή

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 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, με την υποπαράγραφο Α5 του πρώτου άρθρου του ν. 4152/2013, περί "Τροποποίησης διατάξεων σχετικά με τη διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών" : 1. Μετά το άρθρο 70 Α του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κ.Φ.Ε., Α' 151) προστίθεται νέο άρθρο 70 Β ως εξής:

«Άρθρο 70 Β

-Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή»

1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν.

2.α. Οι διατάξεις της περίπτωσης 1 της παρούσας υποπαραγράφου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ.1209/2013, περί "Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής" ορίζεται στο άρθρο 1 ότι:

«1. Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από τη προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»

Επειδή, με την απόφαση αριθ. Δ6Α 1198069 ΕΞ2013/30.12.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών:

«1. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, που προβλέπεται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 (Α' 151) όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 μετονομάζεται σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.».

Επειδή, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτει ότι, με την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής προσβάλλεται οποιαδήποτε πράξη, ρητή ή σιωπηρή, που εκδίδεται ή συντελείται από 1.08.2013 και εφεξής, σε βάρος του φορολογούμενου από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς η έκδοσή τους έχει τελεστεί στις 05.06.2013, ήτοι πριν από την 01.08.2013. Ειδικότερα, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας την 05^η.06.2013 και κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα την 18^η.06.2013, σύμφωνα με την οικεία έκθεση επίδοσης της εφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, Όσον δε αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί νόμιμης κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων σε μεταγενέστερο χρόνο, και συγκεκριμένα ενός του έτους 2025, αυτός τυγχάνει αβάσιμος καθώς δεν πρόκειται για νόμιμη κοινοποίηση των κρινόμενων πράξεων αλλά για ικανοποίηση αιτήματός του περί χορήγησης αντιγράφων των φύλλων ελέγχου εισοδήματος και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, η οποία διαδικασία σε καμία περίπτωση δεν υποκαθιστά το γεγονός της νόμιμης κοινοποίησης αυτών την 18^η.06.2013.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών του προσφεύγοντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **27.03.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID)
ενδικοφανούς προσφυγής τουτου με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός,
αριθ., ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.