



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06-03-2023

Αριθμός Απόφασης: 444

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Τηλέφωνο : 2313-332246  
E-Mail : ded.thess@aade.g  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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.**





- Με τις υπ' αριθ. ..../13-09-2005, ..../13-09-2005, ..../13-09-2005, .../13-09-2005, ..../13-09-2005, ..../13-09-2005, .../13-09-2005, .../13-09-2005, .../13-09-2005, ..../13-09-2005, ..../13-09-2005 Πράξεις Επιβολής Προστίμου (Εισοδήμα) χρήσεων 01/01/2004 - 31/12/2004, 01/01/2003 - 31/12/2003, 01/01/2002 - 31/12/2002, 01/01/2001 - 31/12/2001, 01/01/2000 - 31/12/2000, 01/01/1999 - 31/12/1999, 01/01/1998 - 31/12/1998, 01/01/1997 - 31/12/1997, 01/01/1996 - 31/12/1996, 01/01/1995 - 31/12/1995, 01/01/1994 - 31/12/1994, 01/01/1993 - 31/12/1993, 08/09/1992 - 31/12/1992, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα εισοδήματος ύψους 1.170,00€, 1.170,00€, 1.170,00€, 1.170,00€, 1.170,00€, 1.170,00€, 1.170,00€, 880,00€, 880,00€, 880,00€, 880,00€, 880,00€, 880,00€, αντίστοιχα,

- Με τις υπ' αριθ. .../10-10-2005, .../10-10-2005, .../10-10-2005, .../10-10-2005 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 01/01/1992 - 31/12/1992, 01/01/1993 - 31/12/1993, 01/01/1994 - 31/12/1994, 01/01/2005 - 31/12/2005, με τις οποίες καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα ύψους 586,00€, 838.389,28€, 61.287,40€, 1.172,00€, αντίστοιχα.

Οι ανωτέρω καταλογιστικές πράξεις επιβολής φόρων Φ.Π.Α. και εισοδήματος, καθώς και προστίμων, εκδόθηκαν δυνάμει της από 13-09-2005 και με ημερομηνία θεώρησης 04-10-2005 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φ.Π.Α. άρθρου 48 Ν. 2859/2000 (πρώην άρθρου 38 Ν. 1642/1986) της Δ.Ο.Υ. ...., της από 13-09-2005 και με ημερομηνία θεώρησης 04-10-2005 Έκθεσης Ελέγχου παρ. 3, 2 άρθρου 48 Ν. 1642/1986 περί Φ.Π.Α., παρ. 1 άρθρου 6 Ν. 2523/1997 της Δ.Ο.Υ. ...., τις σχετικές από 13-09-2005 και με ημερομηνία θεώρησης 04-10-2005 εκθέσεις τακτικού ελέγχου επί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. (περ. β' παρ. 1 άρθρου 38 του Ν. 2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ...., της από 13-09-2005 και με ημερομηνία θεώρησης 04-10-2005 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 66 Ν. 2238/1994 & Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΠΟΛ. 1037/01-03-2005) της Δ.Ο.Υ. ...., της από 13-09-2005 και με ημερομηνία θεώρησης 04-10-2005 Έκθεσης Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ...., της από 13-09-2005 με ημερομηνία θεώρησης 04-10-2005 Έκθεσης Ελέγχου Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) διαχειριστικών περιόδων 1992, 1993, 1994 και της από 13-09-2005 με ημερομηνία θεώρησης 04-10-2005 Έκθεσης Ελέγχου Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) διαχειριστικής περιόδου 2005 της Δ.Ο.Υ. .... Οι εν λόγω εκθέσεις ελέγχου συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος τακτικού ελέγχου, βάσει της υπ' αριθ. ..../2005 εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου, για την εξακρίβωση της τήρησης των υποχρεώσεων του προσφεύγοντος στην φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. και σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων για τις επίμαχες διαχειριστικές περιόδους. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, για την επιχείρηση του προσφεύγοντος, αντικείμενο εργασιών της οποίας είναι το Γενικό Εμπόριο και ειδικά η εμπορία ελαίου, κονσερβών, δημητριακών και αλεύρων, υφίσταται μεγάλος αριθμός Δελτίων Πληροφοριών από διάφορες

Ελεγκτικές Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, όπου αναφέρονται φορολογικά στοιχεία αγοράς - πώλησης εμπορευμάτων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και ειδικά για τις χρήσεις 1992, 1993 και 1994. Πρόκειται για επιχείρηση που έχει κάνει έναρξη εργασιών στις 08-09-1992, χρησιμοποιεί πλαστά φορολογικά στοιχεία, αφού η θεώρησή τους δεν προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ...., δεν υποβάλλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος, δηλώσεις Φ.Π.Α. και συνεπώς, αποφεύγει την καταβολή των αντίστοιχων φόρων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του, παρόλο που ζητήθηκαν με έγγραφη πρόσκληση, δεν κατέστησαν δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και ως εκ τούτου, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά διαμορφώθηκαν από τα Δελτία Πληροφοριών, και τα καθαρά κέρδη με την εφαρμογή Μ.Σ.Κ.Κ., ενώ καταλογίστηκαν στην επιχείρηση του προσφεύγοντος ποσά Φ.Π.Α., τα οποία αντιστοιχούν στο Φ.Π.Α. των ακαθαρίστων εσόδων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, εφαρμόζοντας τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 2238/1994.

Οι ανωτέρω καταλογιστικές πράξεις επιβολής φόρων Φ.Π.Α., εισοδήματος, και προστίμων κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα στις 24-10-2005 στην τελευταία δηλωθείσα γνωστή στη Φορολογική Διοίκηση ταχυδρομική διεύθυνση της κατοικίας του με θυροκόλληση, αφού δεν βρέθηκε ο ίδιος ή άλλος σύνοικος αυτού και μετά από πολλές αναζητήσεις, παρουσία μάρτυρα.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. .... την υπ' αριθ. πρωτ. ..../04-10-2022 αίτηση ζητώντας να του χορηγηθούν αντίγραφα του πίνακα χρεών που επιβλήθηκαν σε βάρος του, καθώς και των καταλογιστικών πράξεων επί αυτών. Η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθ. πρωτ. ..../05-10-2022 έγγραφο της με θέμα «Παροχή στοιχείων», το οποίο απεστάλη στον πληρεξούσιο δικηγόρο του προσφεύγοντος με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 05-10-2022, χορήγησε σε αυτόν την από 04-10-2022 εκτύπωση από την εφαρμογή του TAXiS «Φορολογούμενοι με Χρέη», η οποία είναι αποκλειστικά πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επέχει θέση πρώτης ειδοποίησης των χρεών, καθώς και αντίγραφα των οικείων καταλογιστικών πράξεων με τις εκθέσεις επίδοσής τους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη νόμιμη επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων με θυροκόλληση στην κατοικία του, διότι έπρεπε να τηρηθεί η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 2717/1999 (Κ.Διοικ.Δικ.), καθώς στον χρόνο που έγινε η θυροκόλληση, εκτιούσε την ποινή του στις φυλακές Κασσάνδρας
- 2) Η άκυρη κοινοποίηση δεν επιφέρει διακοπή της παραγραφής για την έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατά τη φορολογική νομοθεσία, με αποτέλεσμα μέχρι το χρόνο που επικαλείται ο

προσφεύγων ότι έλαβε γνώση των φόρων και προστίμων να έχει επέλθει η νόμιμη προθεσμία παραγραφής.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 και 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) «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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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», ο υπόχρεος, **εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί από 01- 01- 2014 και εφεξής**, 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, πλέον από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.). Η ενδικοφανής προσφυγή 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 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σ' 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**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι «Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας [ ... ]. Προσφυγή στα Διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 2](#) του ν. [4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 35](#) και στο στ' εδ. της [παρ. 1 του άρθρου 63](#) του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... εκδόθηκαν το 2005, ήτοι πριν από την 01-01-2014, συνάγεται ότι δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή, ενώ συνακόλουθα για την προσβολή τους ισχύει το πρότερο καθεστώς, με την απ' ευθείας υποβολή – κατάθεση δικαστικής προσφυγής. Κρίσιμο δε κριτήριο, για την επανεξέταση μιας υπόθεσης κατά τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του αρ. 63 του ΚΦΔ, δεν είναι ο χρόνος που κοινοποιείται μια πράξη, αλλά ο χρόνος που εκδίδεται αυτή, ο οποίος (χρόνος) σε κάθε περίπτωση είναι προγενέστερος της κοινοποίησης. Ως εκ τούτου η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη.

#### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .... /04-11-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**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.