



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/07/2024

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

Αριθμός απόφασης: 2145

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... **ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός ....., κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../14.03.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- ...../14.03.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- ...../14.03.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

- ...../14.03.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- ...../14.03.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/03/2023 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- ...../14.03.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 2.049,84 € πλέον προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ύψους 1.024,93 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **3.074,77 €**.

Με την υπ' αριθμόν ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 1.238,13 € πλέον προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ύψους 619,07 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.857,20 €**.

Με την υπ' αριθμόν ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 1.786,14 € πλέον προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ύψους 893,08 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.679,22 €**.

Με την υπ' αριθμόν ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 2.643,80 € πλέον προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ύψους 1.321,91 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **3.965,71 €**.

Με την υπ' αριθμόν ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/03/2023 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 502,06 € πλέον προστίμου αρθ. 58<sup>Α</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ύψους 251,03 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **753,09 €**.

Με την υπ' αριθμόν ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν ...../18-12-2023 αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών βάσει του άρθ. 14 του ν.4987/2022 (τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την περίοδο 01/04/2019-31/03/2023).

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 14/03/2024 Εκθέσεων Ελέγχου Φ.Π.Α. και Προστίμου άρθ. 54 ν.4987/2022 (αριθμός εντολής ...../...../13-12-2023). Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα σε αυτές, αιτία για την έκδοση της εντολής ελέγχου ήταν η εκ μέρους του προσφεύγοντος υποβολή της με αρ. ....../27-04-2023 (..... .....) αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/03/2023-31/03/2023 ποσού 1.600,00 €. Στις 16/06/2023 αλλά και στις 21/12/2023 (λόγω συνταξιοδότησης του αρχικού ελεγκτή και ανάθεσης του ελέγχου σε νέο), ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά τα με αρ. πρωτ. ....../14-06-2023 και ....../18-12-2023 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του αρθ. 14 του ν.4987/2022, με τα οποία τον καλούσε όπως εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση, θέσει στη διάθεσή του αντίγραφα των τηρηθέντων λογιστικών του αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) για την κρινόμενη περίοδο. Όσον αφορά στο πρώτο ως άνω αίτημα, αυτό αναγνώστηκε στις 30/06/2023 και ώρα 20:27:19, ενώ αναφορικά με το δεύτερο, ως ημερομηνία νόμιμης κοινοποίησής του τεκμαίρεται η 02/01/2024, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4987/2022.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε κανένα από τα ανωτέρω αιτήματα, αλλά ούτε και στο υπ' αριθμόν ...../30-01-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθ. 28 του ν.4987/2022, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην αναγνωρίσει το σύνολο του Φ.Π.Α. των φορολογητέων εισροών που των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. της κρινόμενης περιόδου. Ειδικότερα, τα ποσά φορολογητέων εισροών που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος ανά φορολογική περίοδο ήταν τα κάτωθι:

Φορολογική περίοδος	Ποσό (€)
01/04/2019-31/12/2019	19.755,96
01/01/2020-31/12/2020	2.771,70
01/01/2021-31/12/2021	5.078,45
01/01/2022-31/12/2022	11.289,77
01/01/2023-31/03/2023	2.829,35

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο ίδιος, λόγω ηλικίας (47 ετών) και λόγω εργασιακής εμπειρίας άσχετης με τη χρήση Η/Υ, δε γνωρίζει καθόλου το αντικείμενο και στηρίζεται στη βοήθεια τρίτων και του υιού του. Επισημαίνει δε ότι την 30/06/2023 που φέρεται να ανέγνωσε το (πρώτο) Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, ο ίδιος δε βρισκόταν στην οικεία του, αλλά εκτελούσε μια σειρά εξωτερικών εργασιών και ζήτησε από τον υιό του να ελέγξει για τυχόν ειδοποιήσεις, ο δε υιός του πιθανόν να ανέγνωσε το μήνυμα χωρίς να καταλάβει τι σημαίνει. Επίσης, αναφορικά με το (δεύτερο) Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, επισημαίνει ότι έλαβε γνώση αυτού μόλις την 05/04/2024, οπότε και παρέλαβε συστημμένη επιστολή από τα ΕΛ.ΤΑ. (σ.σ. με τις Οριστικές Πράξεις). Σε κάθε περίπτωση, τονίζει ότι διαθέτει όλα τα απαιτούμενα βιβλία και στοιχεία για να τα καταθέσει αυθημερόν σε οποιαδήποτε ελεγκτική αρχή.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 (β') του ν. 2859/2000 «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

**Επειδή** σύμφωνα με την Ε. 2140/2019 «Στις περιπτώσεις επιστροφής Φ.Π.Α. κατόπιν ελέγχου και μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., πέραν της επιβολής του προβλεπόμενου από τις σχετικές διατάξεις προστίμου, **δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ή/και καταλογίζεται το μέρος του φόρου εκροών που αναλογεί σε απαλλασσόμενες εκροές που δεν αποδεικνύονται και ο έλεγχος ολοκληρώνεται με την έκδοση των οικείων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ύστερα και από τη διαδικασία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.** Σε περίπτωση που στην ελεγχόμενη περίοδο δηλώνεται μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση, η διαφορά φόρου που προκύπτει σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο αρχικά περιορίζει το προς επιστροφή ποσό».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 6 του ν. 4987/2022 «Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της 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** σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

[...]

18. Η οντότητα μπορεί να αναθέτει σε τρίτο πρόσωπο (εξωτερικός λογιστής) την τήρηση μέρους ή του συνόλου του λογιστικού της συστήματος ή τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών της καταστάσεων. Η ανάθεση της τήρησης του λογιστικού συστήματος ή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει τη διοίκηση της οντότητας από τη σχετική ευθύνη που προκύπτει, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο ή εν γένει την κείμενη νομοθεσία, για τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

[...]

**Επειδή** με βάση όλα τα ανωτέρω, ο προσφεύγων, ο οποίος έχει λάβει γνώση του αιτήματος του ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων της ατομικής του επιχείρησης, ήδη από τις 30/06/2023 (υπ' αριθμόν ...../14-06-2023 1<sup>ο</sup> αίτημα), φέρει ο ίδιος

ακέραια ευθύνη για τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και συνεργασία με την φορολογική αρχή.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, έστω και στο παρόν (μεταγενέστερο) στάδιο, όπου ο προσφεύγων παραδέχεται ότι έχει λάβει γνώση των αιτημάτων παροχής πληροφοριών, δεν προσκομίζει τα στοιχεία που ο ίδιος διατείνεται πως κατέχει.

### Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **24/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... ΑΦΜ ..... και την επικύρωση των υπ' αριθμ. ....../**14.03.2024** Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A) ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2019-31/12/2019

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.049,84
Πρόστιμο άρθ. 58 <sup>A</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	1.024,93
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>3.074,77</b>

B) ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	1.238,13
Πρόστιμο άρθ. 58 <sup>A</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	619,07
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>1.857,20</b>

Γ) ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	1.786,14
Πρόστιμο άρθ. 58 <sup>A</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	893,08
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>2.679,22</b>

Δ) ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.643,80
Πρόστιμο άρθ. 58 <sup>A</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	1.321,91
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>3.965,71</b>

Ε) ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/03/2023

<b>Ανάλυση</b>	<b>Ποσά (€)</b>
Χρεωστικό υπόλοιπο	502,06
Πρόστιμο άρθ. 58 <sup>Α</sup> ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	251,03
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>753,09</b>
<b>Ποσό για επιστροφή</b>	<b>0,00</b>

ΣΤ) ...../14.03.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ  
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.