



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 03/09/2024  
Αριθμ. Αποφ.: **1846**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Ν. 4987/22.

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **10/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....με **ΑΦΜ** ....., με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο, ταβέρνα, ψαροταβέρνα, ψησταριά, χωρίς ζωντανή μουσική ή με ορχήστρα λιγότερη των τριών οργάνων», κατά της υπ' αριθμ. ....οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθμ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του .....και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του .....ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 με αριθμό .....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 16.204,71€, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/22, ποσού 8.102,36€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.008,89€, ήτοι **συνολικό ποσό 26.315,96€**.

Με την με αριθμό .....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 20.454,35€, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4987/22, ποσού 10.227,18€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.974,72€, ήτοι **συνολικό ποσό 33.656,25€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 06-03-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, που διενήργησε το .....στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας, δυνάμει της υπ' αριθμ. ....εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2019. Αφορμή του ελέγχου ήταν η προτεραιοποίηση έτους 2023.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη έχει υποπέσει σε τρεις παραβάσεις μη έκδοσης, και καθώς δεν προσκομίσθηκαν τα βιβλία και στοιχεία μετά από πρόσκληση, συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις της παραγράφου 1 περ. β και γ της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) για την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

Λόγω του υψηλού ύψους οικογενειακών και επιχειρηματικών δαπανών και εξόδων τα οποία δεν καλύπτονται από τα δηλωθέντα έσοδα και εισοδήματα επί σειρά ετών, επιλέχθηκε η εφαρμογή της «Τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας» για τον προσδιορισμό του ύψους του εισοδήματος.

Τα αποτελέσματα του ελέγχου με τις γενικές διατάξεις επιλέχθηκαν ως μεγαλύτερα σε σύγκριση με τα αποτελέσματα του ελέγχου με την έμμεση τεχνική και βάσει αυτών συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ'αριθμ. .... σημείωμα διαπιστώσεων και οι σχετικές προσωρινές

πράξεις, επί των οποίων κλήθηκε η προσφεύγουσα όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επόμενη της επίδοσής τους, να υποβάλει τις απόψεις της ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Σε απάντηση του ανωτέρω σημειώματος, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. .... ΕΙ 2024 ΕΜΠ υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε το σύνολο των παραστατικών προς έλεγχο καθώς και τα ζητούμενα έγγραφα των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων, ερωτηματολογίου και πίνακες ανάλωσης για διαθέσιμα μετρητά. Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπίστωσε ότι, τις φορολογικές περιόδους 1/1/2018 - 31/12/2018 και 1/1/2019 - 31/12/2019 προέκυψε διαφορά εισοδήματος και φόρου προς καταλογισμό, όπως εμφανίζεται στον κάτωθι πίνακα:

|                        | 2018        | 2019        |
|------------------------|-------------|-------------|
| ΔΙΑΦΟΡΑ<br>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | 49.105,18 € | 61.982,89 € |
| ΦΟΡΟΣ                  | 16.204,71 € | 20.454,35 € |
| ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.58         | 8.102,35 €  | 10.227,18 € |
| ΕΙΣΦΟΡΑ<br>ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ | 2.008,89 €  | 2.974,72 €  |

Με την ολοκλήρωση της ελεγκτικής διαδικασίας, ακολούθησε η σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 06-03-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του ....., βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αμφισβητεί τα εξαχθέντα ποσά του ελέγχου και ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων .

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν.4987/22, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 : 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 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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: 1. 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. 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 με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1 και 3 του Ν.4987/22 ορίζεται ότι:**

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

**Επειδή σύμφωνα με τα αρ. 3, 4 και 5 της ΠΟΛ 1125/16.4.2014:** Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#) αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, **εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.**

4. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της

πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

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

5. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.....».

**Επειδή**, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η υπ'αρ. υπ' αριθμ. ....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και η υπ' αριθμ. ....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του ....., οι οποίες αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά (αρ. καταχ. Ανάρτησης ..... ) στις 06-03-2024 και αναγνώστηκαν από την προσφεύγουσα την ίδια ημέρα, ήτοι την 06/03/2024.

**Επειδή**, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 10/04/2024, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων.

**Επειδή**, η οριζόμενη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του ν.4987/22, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από **10/04/2024** και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **ΑΦΜ** ..... ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.