



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/02/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 249

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - 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 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1	/2024	22.4.2024	17.6.2024	ΦΕφπ	01/01/2018 - 31/12/2018	194.004,56 €
2	/2024	22.4.2024	17.6.2024	ΦΕφπ	01/01/2019 - 31/12/2019	140.999,31 €

β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου της ιδίας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
3	/2024	22.4.2024	17.6.2024	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018	56.298,12 €
4	/2024	22.4.2024	17.6.2024	ΦΠΑ	01/01/2019 - 31/12/2019	41.867,45 €

και γ) της κάτωθι πράξης επιβολής προστίμου της ιδίας Προϊσταμένης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
5	/2024	22.4.2024	17.6.2024	Πρόστιμο άρ. 54 ν. 4987/2022	01/01/2021 - 31/12/2021	250,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 22.4.2024 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ιδίας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 16.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ι. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ)

- 1) Με την υπ' αριθμ./22.4.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 114.182,59 €, πλέον 57.091,30 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2018 και 22.730,67 €

ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 194.004,56 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι: «Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

- 2) Με την υπ' αριθμ./22.4.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 83.674,34 €, πλέον 41.837,17 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2019 και 15.487,80 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 140.999,31 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι: «Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάσει της από 22.4.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε:

α) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την **προσθήκη** στα δηλωθέντα αποτελέσματα (κέρδη) της επιχείρησής του της περιόδου αυτής δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») συνολικού ύψους 261.973,48 € και ειδικότερα:

- δαπανών/αγορών, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα οικεία παραστατικά (ούτε και τα τηρηθέντα βιβλία, όπου καταχωρήθηκαν), συνολικού ύψους **251.721,27 €** και
- αποσβέσεων, οι οποίες δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων, συνολικού ύψους **10.252,21 €**,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά φορολογητέα αποτελέσματα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	14.324,04 €	276.297,52 €

ήτοι τελικά με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου αυτής εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ύψους **261.973,48 €**, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	14.337,51 €	276.310,99 €

και β) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 με την **προσθήκη** στα δηλωθέντα αποτελέσματα (ζημίες) της επιχείρησής της της περιόδου αυτής:

- (i) δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») συνολικού ύψους 217.844,17 € και ειδικότερα:
- δαπανών/αγορών, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα οικεία παραστατικά (ούτε και τα τηρηθέντα βιβλία, όπου καταχωρήθηκαν), συνολικού ύψους **214.375,35 €** και
 - αποσβέσεων, οι οποίες δεν κατέστη δυνατό να επαληθευτούν λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων, συνολικού ύψους **3.468,84 €** και
- (ii) ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης») συνολικού ύψους **46,08 €**, διαπιστωθέντων αντίστοιχα στα πλαίσια τεσσάρων (4) διαφορετικών επιτόπιων ελέγχων εντός του 2019 (21,45 € + 6,45 € + 4,03 € + 14,15 €),

επομένως συνολικά 217.890,27 €, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά φορολογητέα αποτελέσματα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2019-31.12.2019	-16.391,74 €	201.498,53 €

ήτοι τελικά με την προσθήκη στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά της της περιόδου αυτής εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ύψους **201.498,53 €**, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2019-31.12.2019	21,47 €	201.520,00 €

II. ΦΠΑ

- 1) Με την υπ' αριθμ./22.4.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 37.532,08 €, πλέον 18.766,04 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, ήτοι συνολικό ποσό 56.298,12 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι: «Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 505,14 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ./22.4.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού

27.914,80 €, πλέον 13.952,62 € προστίμου άρθρου 54 παρ. 2 ν. 5104/2024 λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α΄, β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, ήτοι συνολικό ποσό 41.867,45 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι: «Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΠΑ, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 3.368,37 €.

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάσει της από 22.4.2024 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

α) οι φορολογητέες εισροές του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **211.706,26 €** λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των οικείων παραστατικών (ούτε και των τηρηθέντων βιβλίων, όπου καταχωρήθηκαν) και

β) **αφενός** οι φορολογητέες εκροές του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **46,08 €**, διαπιστωθεισών αντίστοιχα στα πλαίσια τεσσάρων (4) διαφορετικών επιτόπιων ελέγχων εντός του 2019 (21,45 € + 6,45 € + 4,03 € + 14,15 €), και **αφετέρου** οι φορολογητέες εισροές του προσφεύγοντος κατά την ίδια περίοδο με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **188.156,49 €** λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των οικείων παραστατικών (ούτε και των τηρηθέντων βιβλίων, όπου καταχωρήθηκαν),

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2018-31.12.2018	276.297,52 €	276.297,52 €	211.706,26 €	-
01.01.2019-31.12.2019	201.452,45 €	201.498,53 €	188.156,49 €	-

III. Πρόστιμα άρθρου 54 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

Με την υπ' αριθμ./22.4.2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ΄ Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. δ΄ ΚΦΔ) ύψους 250,00 € λόγω μη ανταπόκρισής του στο υπ' αριθμ./9.8.2021 αίτημα («πρόσκληση - γνωστοποίηση») της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση της σχετικής υποχρέωσης που είχε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 ΚΦΔ, και συγκεκριμένα επειδή δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου:

«τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικών ετών 2018 & 2019, με όλα τα συνυποβαλλόμενα έντυπα και δικαιολογητικά, τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, τα τηρούμενα απλογραφικά λογιστικά αρχεία & στοιχεία της επιχείρησης για την ελεγχόμενη περίοδο (Βιβλίο εσόδων - εξόδων, το Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, τα εκδοθέντα & ληφθέντα φορολογικά στοιχεία), όλα τα αρχεία .txt των φορολογικών μηχανισμών (ΕΑΦΔΣΣ) με αρ. μητρώου και, καθώς και τα ημερήσια δελτία “Ζ” και τις αναλυτικές καταστάσεις με όλα τα εκδοθέντα παραστατικά κατά είδος (Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης, Δελτία Παραγγελίας, Τιμολόγια, Στοιχεία Αυτοπαραδόσεων, Ακυρώσεις, κ.λπ.) που εκδόθηκαν από τους ανωτέρω φορολογικούς μηχανισμούς, το πρώτο & τελευταίο, εκδοθέν δελτίο “Ζ” εκάστου φορολογικού έτους (2018 & 2019) της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου, το πρώτο & τελευταίο, εκδοθέν δελτίο “Ζ” εκάστου φορολογικού έτους (2018 & 2019) της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου, το πρώτο & τελευταίο, εκδοθέν δελτίο “Ζ” εκάστου φορολογικού έτους (2018 & 2019) της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου, το πρώτο & τελευταίο, εκδοθέν δελτίο “Ζ” εκάστου φορολογικού έτους (2018 & 2019) της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου, τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, με όλα τα αποδεικτικά εξόφλησής τους με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και τον τιμοκατάλογο που ίσχυσε στις εγκαταστάσεις εστίασης που διέθετε κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/18 – 31/12/19».

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Λόγω του ότι από το 2021 δεν κατοικεί στην, δε δραστηριοποιήθηκε έκτοτε επιχειρηματικά και δεν επικοινωνούσε πλέον με το λογιστή του δεν έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων και του ελέγχου.

Στις 17.9.2024 έλαβε τυχαία γνώση από τον πληρεξούσιο δικηγόρο του ότι φερόταν ως κατηγορούμενος για φοροδιαφυγή στο Πλημμελειοδικείο στις 23.9.2024, χωρίς να έχει λάβει καμία επίσημη κλήτευση, καθόσον και στο κατηγορητήριο φερόταν εσφαλμένα ως κάτοικος, αμέσως δε ο δικηγόρος του επικοινωνήσε με το λογιστικό γραφείο, όπου και για πρώτη φορά πληροφορήθηκε ότι είχαν εκδοθεί ερήμην εντολές ελέγχου με ανάρτηση στο φορολογικό του λογαριασμό καθώς και οι προσβαλλόμενες πράξεις, χωρίς να έχει μέχρι τότε καμία πληροφορία, δεδομένου ότι και ο λογιστής του λόγω της φορολογικής του αδράνειας από το 2021 προφανώς δεν παρακολουθούσε το λογαριασμό του.

Αμέσως έστειλε στο δικηγόρο του την από 17.9.2024 επιστολή του, δηλώνοντας ότι έλαβε γνώση το πρώτον στις 17.9.2024, ζήτησε αναβολή στην ποινική δίκη και του στάλθηκαν από το λογιστή στις 17.9.2024 οι προσβαλλόμενες πράξεις που αγνοούσε.

- 2) Με τις προσβαλλόμενες πράξεις η Δ.Ο.Υ. Σύρου χαρακτηρίζει το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του των χρήσεων 2018 και 2019 ως δήθεν καθαρά, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα δηλωμένα έξοδά του, τα οποία περιλαμβάνουν, περίπου στο ίδιο ύψος όπως και τις προηγούμενες χρήσεις 2017, 2016 κ.ο.κ., καθημερινά τιμολόγια αγοράς-προμηθευτών (κρέας, αναψυκτικά, κάβα, υποχρεώσεις ΔΕΚΑ, μισθώματα,

μισθοί, ασφαλιστικές εισφορές κ.ο.κ.). Προφανώς η φορολογική αρχή, λόγω του ότι ο ίδιος δεν έλαβε γνώση του ελέγχου, θεώρησε όλα τα αναλυτικώς και χωρίς παραλείψεις δηλωθέντα τιμολόγια και έξοδα της επιχείρησής του ως ανελέγκτως καθαρά έσοδα, με αποτέλεσμα να προσδιορίσει φόρο και πρόστιμα κατά τρόπο υποκειμενικό και όχι αντικειμενικό.

Τα δηλωθέντα έξοδά του είναι προδήλως αληθινά και συνήθη, ίδια σχεδόν με όλες τις προηγούμενες χρήσεις. Γενικότερα, κάθε δηλωθείσα συναλλαγή (έσοδα-έξοδα) είναι απολύτως ειλικρινής, υπαρκτή και με πραγματικά φορολογικά πρόσωπα.

- 3) Δε στοιχειοθετούνται οι κυρώσεις που του επιβλήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, η οποία διεξήγαγε έλεγχο κατά τρόπο υποθετικό, τεκμαρτό ή συμπερασματικό, χωρίς να γίνει πραγματική διασταύρωση, αξιολόγηση και εκτίμηση των στοιχείων, που διατηρούνται στο γραφείο της εταιρείας λογιστών και σε φυσική μορφή.
- 4) Οι προσβαλλόμενες πράξεις πάσχουν από συντρέχουσα ασάφεια και έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας και δε στοιχειοθετούνται αντικειμενικά.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική καρτέλα που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 23.4.2024, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από τον ίδιο στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), το οποίο διαβάστηκε από τον προσφεύγοντα στις 17.6.2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 και 4 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία ανάρτησης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (23.4.2024): «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα [...]. 2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους 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 [...]. 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, δεδομένου ότι, όπως προεκτέθηκε, από τη σχετική καρτέλα που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) βρίσκεται στο φυσικό

φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, προκύπτει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση στις 23.4.2024, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), το οποίο διαβάστηκε από τον προσφεύγοντα στις 17.6.2024, θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 4 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία ανάρτησης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (23.4.2024)), ότι οι πράξεις αυτές κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με την **πάροδο της 07.05.2024** (10^η ημέρα από την ανάρτησή τους στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή, κατά τα προεκτεθέντα, κατά την **πάροδο της 07.05.2024**: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 από τον υπόχρεο **μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...]**»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε μετά την πάροδο της** προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 1 εδ. γ' ν. 5104/2024 **προθεσμίας των 30 ημερών** από τη θεωρούμενη, κατά τα προεκτεθέντα, κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στον προσφεύγοντα (με την **πάροδο της 07.05.2024**), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Σημειωτέον δε ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκτός της εν λόγω 30ήμερης προθεσμίας και από την ημερομηνία, κατά την οποία φέρεται να διαβάστηκε από τον προσφεύγοντα το αποσταλέν με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στη δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....) μήνυμα περί ανάρτησης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του στη Φορολογική Διοίκηση (17.6.2024).

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 77 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δηλαδή, κατά τα προεκτεθέντα, κατά την **πάροδο της 07.05.2024**: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν πραγματικό ισχυρισμό ως προς το για ποιο λόγο δεν υπέβαλε εντός του ως άνω 30ημέρου την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ούτε και προσκομίζει συναφώς κανένα αποδεικτικό έγγραφο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του 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.