



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04-03-2025

Αριθμός απόφασης: 346

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζιά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@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' 58/19-04-2024),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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **08-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατά: α) της αριθμ. ..../**12-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος /πράξη επιβολής προστίμου, φορολ. έτους 2017, β) της υπ' αριθμ. ..../**12-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4987/2022, του προϊσταμένου ..... και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου .....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **08-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ..../**12-12-2023** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ /πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του ....., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 4.955,73€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ν.4987/22 ποσού 2.477,87€, ήτοι συνολικό ποσό **7.433,60€**.

Με τη με αριθμό ..../**12-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4987/2022 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με χίλια ευρώ (1.000,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ΕΞ 2023/12-09-2023 έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων, του Προϊσταμένου του ..... εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 14§2 του ν. 4987/2022.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 1.000,00€, ήτοι 1 περίπτωση Χ 250,00€Χ4 λόγω επανειλημμένης υποτροπής. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 54§1 περ. δ' §2 περ. γ' & §3 του ν. 4987/2022.

Σύμφωνα με τη με αριθμό ...../25-08-2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του ..... λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας βάσει της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α΄ 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β΄ 3886/22-07-2022) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του ..... με ΑΦΜ ....., με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας «Λιανικό εμπόριο ενδυμάτων σε εξειδικευμένα καταστήματα» για το φορολογικό έτος 2017 (φορολογική περίοδος από 01-01-2017 έως 31-12-2017), προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των ν. 4308/2014, ν.4172/2013 και ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4987/2022, όπως αυτές ίσχυαν για την ως άνω φορολογική περίοδο.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν: α) Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ ...../02-11-2022 έγγραφο της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων ..... (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ....), με συνημμένο το από 2-11-2022 Δελτίο Πληροφοριών για την ελεγχόμενη επιχείρηση του προσφεύγοντος καθώς την από 05-09-2022 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 και ν. 4174/2013 για την νομική οντότητα “.....” με Α.Φ.Μ.: ....., κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017.

β) Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ ...../04-03-2023 Δελτίο Πληροφοριών του ..... για τον προσφεύγοντα με συνημμένη την από 17-09-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4987/2022 για τον «..... - ΑΦΜ .....» και

γ) το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09-08-2023 Έγγραφο της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ..... (ΥΕΔΔΕ .....) με συνημμένα τις παρακάτω εκθέσεις: 1) έκθεση ελέγχου ΕΛΠ & ΚΦΔ ν. 4308/2014 & ν. 4987/2022, 2) την από 28/07/2023 πληροφοριακή έκθεση εισοδήματος ν. 4172/2013 και 3) την από 28/07/2023 πληροφοριακή έκθεση ΦΠΑ ν. 2859/2000 που αφορούν στον ελεγχόμενο ..... με ΑΦΜ ....., για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017.

Από τους ελέγχους που πραγματοποιήθηκαν, φέρεται η ελεγχόμενη επιχείρηση ..... με ΑΦΜ .....

Για τη φορολογική περίοδο 2016:

Α) να έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως “..... με ΑΦΜ .....» καθαρής αξίας 812,00€ πλέον ΦΠΑ 194,88€, τα οποία και συμπεριλήφθηκαν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών που υποβλήθηκαν από τον ελεγχόμενο.

Για τη φορολογική περίοδο 2017:

A) να έλαβε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «..... με ΑΦΜ ....., καθαρής αξίας 3.594,40€ πλέον ΦΠΑ 862,65€.

B) να έλαβε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, εκδόσεως «..... - ΑΦΜ ....., καθαρής αξίας 206,50€ πλέον ΦΠΑ 49,56€

Γ) να έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «..... - ΑΦΜ ....., καθαρής αξίας 15.648,00€ πλέον ΦΠΑ 3.755,52€, τα οποία και συμπεριλήφθηκαν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών 2016-2017 που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα.

Επιπρόσθετα, από το με αριθμ. πρωτ. ....../09-08-2023 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ..... και τις συνημμένες σε αυτό εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ προκύπτουν ακόμα τα παρακάτω:

Για τη φορολογία εισοδήματος:

Από τον έλεγχο των τιμολογίων που προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση (εκδότες: ..... - ΑΦΜ ....., ..... - ΑΦΜ ..... και ..... - ΑΦΜ .....) διαπιστώθηκε ότι οι πληρωμές των ανωτέρω τιμολογίων δεν πραγματοποιήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 περίπτωση β' του ν. 4172/2014 και των ΠΟΛ 1216/2014 και 1079/2015. Η καθαρή αξία των εν λόγω συναλλαγών είναι 167.449,80€ συν 40.187,96€ ΦΠΑ 24% σύνολο 207.638,76€.

Για τη φορολογία ΦΠΑ:

Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν τα κάτωθι:

- Δύο (2) τιμολόγια του προμηθευτή ..... - ΑΦΜ ..... για τη χρήση 2017, καθαρής αξίας 800,00€ πλέον ΦΠΑ 192,00€
- Ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή .....- ΑΦΜ ..... για τη χρήση 2017, καθαρής αξίας 400,00€ πλέον ΦΠΑ 96,00€
- Ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή ..... - ΑΦΜ ..... για τη χρήση 2018, καθαρής αξίας 397,60€ πλέον ΦΠΑ 95,42€
- Ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή ..... - ΑΦΜ ..... για τη χρήση 2018, καθαρής αξίας 5.067,00€ πλέον ΦΠΑ 1.216,08€.

Συνέπεια των ανωτέρω, ο έλεγχος δεν κατέστη εφικτό να επαληθεύσει εάν καταχωρήθηκαν ορθά τα επίμαχα παραστατικά στα τηρούμενα βιβλία και εάν υποβλήθηκαν ορθά οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ σε σχέση με τις εγγραφές των βιβλίων.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του ..... η ανωτέρω εντολή ελέγχου για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2014, ν. 4172/2013 και ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν. 4987/2022 όπως αυτές ισχύουν, στα βιβλία

και στοιχεία του προσφεύγοντα για τη φορολογική περίοδο 2017 αποκλειστικά και μόνο ως προς την εξακρίβωση και προσδιορισμό των επιπτώσεων που επιφέρει η αξιοποίηση των πληροφοριακών εγγράφων των ΥΕΔΔΕ ..... και ....., καθώς και των σχετικών εκθέσεων ελέγχου .

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων κλήθηκε από τον έλεγχο του ....., να θέσει στη διάθεσή του ελέγχου αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων που έλαβε κατά τα φορ. έτη 2016-2017 από τις εκδότριες επιχειρήσεις «.....» με Α.Φ.Μ. ...., «..... -ΑΦΜ ....., και «..... ΑΦΜ ....., καθώς και αντίγραφα των τηρούμενων λογιστικών του βιβλίων. Ωστόσο, ο προσφεύγων ουδέποτε ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα, κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.54§1δ του ν.4987/2022.

Ελλείψει των λογιστικών αρχείων της επιχείρησης, ο έλεγχος ανέτρεξε σε λοιπά διαθέσιμα στοιχεία, ήτοι στις συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρθ.14§3 του ν.4987/2022 (ως ίσχυε), που ο ίδιος ο προσφεύγων υπέβαλε για τις συναλλαγές της επιχείρησής του, φορ. ετών 2016-2017 και διαπίστωσε ότι καταχωρήθηκαν στην οικεία συγκεντρωτική κατάσταση αγορών κάθε έτους, οι επίμαχες συναλλαγές που αφορούν τους εν λόγω εκδότες (προμηθευτές).

Συνεπώς, από τα ανωτέρω προκύπτει η λήψη - χρήση των συγκεκριμένων φορολογικών στοιχείων από την ελεγχόμενη επιχείρηση του προσφεύγοντα, με αποτέλεσμα τη μείωση των καθαρών κερδών της κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, αλλά και την αύξηση των φορολογητέων εισροών της με συνέπεια τη μείωση της απόδοσης του Φ.Π.Α.

Ο έλεγχος, αποδεχόμενος τα όσα αναλυτικά αναφέρονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 τόσο τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της οντότητας «.....: ΑΦΜ .....,» και καθαρής αξίας 812,00€ πλέον ΦΠΑ 194,88€, όσο και τα φορολογικά στοιχεία φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 εκδόσεως α) επίσης της οντότητας «.....: ΑΦΜ .....,» καθαρής αξίας 3.594,40€ πλέον ΦΠΑ 862,65€, β) καθώς και τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της οντότητας «.....: ΑΦΜ .....,» καθαρής αξίας 206,50€ πλέον ΦΠΑ 49,56€, γ) αλλά και τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....: ΑΦΜ .....,» καθαρής αξίας 15.648,00€ πλέον ΦΠΑ 3.755,52€, που ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του ο προσφεύγων είναι **εικονικά** κατά τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 66§5 ε' του ν. 4987/2022 και του αρ. 8 του ν. 4337/2015.

Επιπρόσθετα αναλυτικά αναφέρεται στη σχετική «Έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων άρθρων 7§3&5 ν. 4337/2015, ν. 4308/2014 & ν. 4987/2022 προηγούμενου ελέγχου ότι ο προσφεύγων κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε: α) δεκαπέντε (15) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 του ν. 4987/2022 καθαρής αξίας 135.995,30€ πλέον ΦΠΑ 32.638,87€ και εκδόσεως ..... με ΑΦΜ ..... καθώς και β) είκοσι δύο (22) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 του ν. 4987/2022, συνολικής καθαρής αξίας 12.551,80€ πλέον ΦΠΑ 3.012,42€ και εκδόσεως ..... με ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11 ,και 15 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), η οποία δεν επισύρει πρόστιμο παρά μόνο τις προβλεπόμενες ποινικές κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 4987/2022, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Καθώς σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρ. 32 περ. 1β του ν. 2859/2000 η διενέργεια έκπτωσης ΦΠΑ με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία δεν αναγνωρίζεται από τον αποδέκτη ως νόμιμη άσκηση δικαιώματος, το εν λόγω ποσό του ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις φορολογητέες εισροές των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι 4.667,73€ δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση. Παράλληλα λόγω μη ανταπόκρισης στον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ των παρακάτω τιμολογίων : α) δύο (2) τιμολόγια του προμηθευτή .....- ΑΦΜ ..... για τη χρήση 2017, καθαρής αξίας 800,00€ πλέον ΦΠΑ 192,00€, β) ένα (1) τιμολόγιο του προμηθευτή ..... - ΑΦΜ ..... για τη χρήση 2017, καθαρής αξίας 400,00€, πλέον ΦΠΑ 96,00€ δεν κατέστη εφικτό να επαληθευτεί εάν καταχωρήθηκαν ορθά τα επίμαχα παραστατικά στα τηρούμενα βιβλία και εάν υποβλήθηκαν ορθά οι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ σε σχέση με τις εγγραφές των βιβλίων. Συνεπώς, στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του αρ. 32 του ν. 2859/2000 περί έκπτωσης του φόρου εισροών για τις επίμαχες συναλλαγές. Αποτέλεσμα των ως άνω είναι ότι το ποσό του ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις φορολογητέες εισροές των ληφθέντων εικονικών και των μη προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων, ήτοι συνολικά 4.955,73€ (4.467,73+288,00) να μην αναγνωριστεί προς έκπτωση.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διαπιστώσεις, κοινοποίησε την 07-11-2023 στον προσφεύγοντα το υπ' αρ. .... /06-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένο τον

Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΠΑ και την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν. 4987/2022, με το οποίο έγιναν γνωστές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις ή τις αντιρρήσεις του επί των ελεγκτικών διαπιστώσεων, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση των ανωτέρω. Ο προσφεύγων δεν διατύπωσε τις απόψεις ή αντιρρήσεις του επί του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, αφήνοντας να παρέλθει άπρακτη η ανωτέρω προθεσμία, ως εκ τούτου, συντάχθηκε η από 12-12-2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού ΦΠΑ Ν. 2859/2000 & Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου ..... , καθώς και την από 12-12-2023 έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4987/2022, λόγω της μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση της φορολογικής αρχής για παροχή αντιγράφων μέρους των βιβλίων και στοιχείων και εν συνεχεία εκδόθηκαν από τον ίδιο ως άνω Προϊστάμενο οι προαναφερόμενες προσβαλλόμενες πράξεις.

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

- 1) Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης
- 2) Το βάρος απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων φέρει η Διοίκηση – Μη στοιχειοθέτηση των φερόμενων παραβάσεων – ανυπαρξία δόλου.
- 3) Παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας.
- 4) Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 72 παράγραφος 1 του ν.5104/2024**, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 1 παράγραφος 1 και αρ. 2 παρ. 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1064/2017 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών**, ορίζεται ότι «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** σύμφωνα με το αρ. 84§4 του ν. 5104/2024: Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.

**Επειδή** σύμφωνα με το αρ. 2§1 της ΠΟΛ 1064/2017: 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως 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 το άρθρο 5§1,2,4,6 του ν.5104/2024. ορίζεται ότι: « 1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83

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.

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.

6. Στην περίπτωση επιτόπιου ελέγχου, οι πράξεις ή τα έγγραφα θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί με τη θέση επί αυτών ψηφιοποιημένης ιδιόχειρης υπογραφής από τα πρόσωπα των παρ. 2 και 3 και σε περίπτωση απουσίας τους από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 29, την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Αν τα πρόσωπα του πρώτου εδαφίου λείπουν ή αρνούνται να θέσουν την υπογραφή τους, οι πράξεις ή τα έγγραφα θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί με την ανάρτηση της πράξης ή του εγγράφου στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/2014 : Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής** Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, κατά το [άρθρο 5 παρ. 6](#) του Ν. [4174/2013](#) (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων καθώς και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του [άρθρου 28](#) του Ν. [4174/2013](#), που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω νόμου, όπως ισχύουν, των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), και των ατομικών ειδοποιήσεων του [άρθρου 47](#) του Ν. [4174/2013](#) και των [άρθρων 4](#) και [7](#) του Ν.Δ. [356/1974](#), [ΚΕΔΕ](#) (Α' 90). [...] **Άρθρο 3 Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης** 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.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης την 12-12-2023 και

εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, όπως προκύπτει από το με αριθμό καταχώρησης ..... πιστοποιητικό ανάρτησης.

**Επειδή** σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η κοινοποίηση συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση, ήτοι στις 23-12-2023.

**Επειδή**, εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, την 08-11-2024, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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**

**α.α.**

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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.