



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/05/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1293

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.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 **13/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της, Θέση, κατά των:

Α) Με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Β) Με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Γ) Με αριθμό .../18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Δ) Με αριθμό/18-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Ε) Με αριθμό/18-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΣΤ) Με αριθμό/18-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την με ID: / 16-01-2025 Έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία 13/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, 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 τη με αριθμό/18-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 20.525,09 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 10.266,13 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **30.798,38 €**.

Με τη με αριθμό/18-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 51.242,26 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 25.621,13 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **76.863,39 €**.

Με τη με αριθμό/18-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 54.623,73 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 27.311,73€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 9.679,54 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού **91.614,72 €**.

Με τη με αριθμό/18-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 115.733,89 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 57.866,95€,

πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 22.464,31 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού **196.065,15 €**.

Με τη με αριθμό/18-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019, του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **200,00 €**, λόγω παράλειψης υποβολής δύο (2) δηλώσεων Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για τις περιόδους από 01/07/2019 – 30/09/2019 και 01/10/2019 – 31/12/2019.

Με τη με αριθμό/18-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **500,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης στα με αριθμό πρωτ. ΕΞ 2024/02-07-2024 και ΕΞ 2024/13-08-2024 έγγραφα αιτήματα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 08/11/2024 έκθεση μερικού ελέγχου (εφαρμογής Ε.Λ.Π., φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ), η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/09-01-2024 εντολής του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με δραστηριότητα το «.....», για την περίοδο από 01/01/2018 – 31/12/2019.

Αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ ΕΞ 2023/02-10-2023 Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και η από 04/09/2023 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου περί αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων για τον προσφεύγοντα.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Για τον έλεγχο των διαλαμβανομένων στο ανωτέρω Πληροφοριακό Δελτίο εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής η με αριθμό/20.02.2020 γενική εντολή, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος σε επιχειρήσεις κατασκευής και εμπορίας

Σύμφωνα με την με ID αναφοράς Έκθεση ελέγχου – έρευνας, για την οντότητα με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ο έλεγχος διαπίστωσε:

“ [...] την ανυπαρξία των συναλλαγών που φέρεται να διενήργησε κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη η ελεγχόμενη οντότητα στο σύνολό τους, ήτοι ειδικότερα διαπιστώνει ότι κατά τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019:

- δεν διενεργήθηκαν οι φερόμενες χονδρικές πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότητα προς κάθε αντισυμβαλλόμενο αυτής, όπως αναλυτικά περιγράφονται στις οικείες συγκεντρωτικές καταστάσεις Μ.Υ.Φ. για τα ελεγχόμενα έτη. Και αυτό διότι, η εδώ ελεγχόμενη οντότητα τυγχάνει επαγγελματικά εξαφανισμένη και ουσιαστικά ανύπαρκτη οντότητα, ασχέτως εάν είχε κάνει έναρξη εργασιών, η οποία μόνο τύποις και νομιμοφανώς υφίσταται, χωρίς να έχει δραστηριότητα και πραγματική φορολογική προσωπικότητα, που δεν εκπληρώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις και λειτουργεί με αποκλειστικό σκοπό την εμπορία εικονικών φορολογικών παραστατικών για την κάρπωση των αναλογούντων φόρων και ιδιαίτερα του Φ.Π.Α. υπό την έννοια ότι ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προέκυψαν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της – ήτοι δηλαδή την ανύπαρκτη επαγγελματικής της εγκατάσταση και κατ' επέκταση υλικοτεχνική υποδομή της, την ανυπαρξία απασχολούμενου προσωπικού, την παντελή απουσία αγορών- δεν ήταν δυνατό να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες

πωλήσεις στο σύνολό τους, και ως εκ τούτου συμπεραίνεται ότι τα σχετικώς εκδοθέντα από πλευράς της ελεγχόμενης οντότητας φορολογικά στοιχεία δεν αντικατοπτρίζουν αληθείς και πραγματικώς στο σύνολό τους τελεσθείσες συναλλαγές, ήτοι τυγχάνουν **ΕΙΚΟΝΙΚΑ**. [....]”.

Σύμφωνα με την με ID αναφοράς Έκθεση ελέγχου – έρευνας, για την οντότητα με την επωνυμία «.....», **με ΑΦΜ** ο έλεγχος διαπίστωσε:

“ [....] ότι η ελεγχόμενη εκδότρια οντότητα εν τοις πράγμασι τυγχάνει συναλλακτικώς ανύπαρκτη και ειδικότερα ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων...., δεν ήταν σε θέση τόσο τύποις, όσο και ουσίας, να ασκεί τη δηλωθείσα από πλευράς της ενώπιον της Φορολογικής Αρχής δραστηριότητα, ήτοι δηλαδή αυτή της πώλησης χονδρικής ενδυμάτων και υποδημάτων και άρα δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς διάφορες λήπτριες εταιρείες, όπως εμφανίζονται στη σχετική υποβληθείσα ενώπιον της φορολογικής αρχής συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων έτους 2017 για την ίδια και των συγκεντρωτικών καταστάσεων ΜΥΦ των ανατισυμβαλλομένων της για τα έτη 2018 και 2019.

Επιδιωκόμενος δε σκοπός (δόλος) της εκδόσεως των συγκεκριμένων αυτών εικονικών φορολογικών στοιχείων από πλευράς της ελεγχόμενης οντότητας, ήταν η κάρπωση των αναλογούντων φόρων και ιδιαίτερα του Φ.Π.Α. από τους λήπτες αυτών, οι οποίοι με τη σειρά τους επιδίωκαν να μειώσουν προς όφελός τους τον προς απόδοση ΦΠΑ, είτε τα εν γένει φορολογικά τους κέρδη. [....]”.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δυνάμει των με αριθμό/18-05-2020 και/18-05-2020 εντολών του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας, για τη διενέργεια ελέγχου – έρευνας των οντοτήτων «.....»- **με ΑΦΜ** και «.....» **με ΑΦΜ**:

“ [....] 2.4. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Ο έλεγχος έπειτα από συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων των υφιστάμενων στοιχείων/ευρημάτων και ουχί κατόπιν εκτίμησης ενός ή μεμονωμένων στοιχείων χωριστά, οδηγήθηκε στις ασφαλείς και βέβαιες διαπιστώσεις και συμπέρανε ότι :

1) Η οντότητα με την επωνυμία: «.....» και με δ.τ. «.....», η οποία συστήθηκε και έλαβε νομική προσωπικότητα έναντι τρίτων κατά τον χρόνο της καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο την λαμβάνοντας αριθμό Γ.Ε.Μ.Η. νομίμως εκπροσωπούμενης (σύμφωνα με τα δημοσιευθέντα στο Γ.Ε.Μ.Η. στοιχεία) από τον ομόρρυθμο εταίρο και διαχειριστή αυτής (ΑΦΜ), εδρεύουσας στον Δήμο Ν. Αττικής (..... – ΤΚ.), με χρόνο έναρξης εργασιών ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών την (σχετική η υπ'αριθμ./08-08-2017 δήλωση), έχουσας ως κύρια επαγγελματική δραστηριότητα κατά μεν τις ελεγχόμενες χρήσεις « το χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού (ενδυμάτων)» κατά δε τον παρόντα χρόνο το «λιανικό εμπόριο» με Α.Φ.Μ. και υπαγόμενη στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και

2) Η οντότητα με την επωνυμία «.....» και με δ.τ. «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης σύμφωνα με τα δημοσιευθέντα στο Γ.Ε.Μ.Η. στοιχεία από τον μοναδικό εταίρο και διαχειριστή αυτής (από την) κο και της, σύμφωνα δε με τα εμφανιζόμενα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. στοιχεία από τον και της, με ΑΦΜ, που εδρεύει στην (οδός – Τ.Κ.) με Α.Φ.Μ. και υπαγόμενη στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, (έναρξη εργασιών την δυνάμει της με αρ./1-4-2017 δήλωσης), έχουσας ως κύρια επαγγελματική δραστηριότητα κατά μεν τις ελεγχόμενες χρήσεις «το χονδρικό εμπόριο ειδών (.....)»

Προέβησαν (αμφότερες):

Α) στη λήψη ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων και δη Τιμολογίων Αγοράς, τα οποία εξέδωσαν επ'ονόματι εκάστης τούτων οι ατομικές επιχειρήσεις «.....», με ΑΦΜ, «.....», με ΑΦΜ και «.....», με ΑΦΜ για τις οποίες (ατομικές επιχειρήσεις) ήδη ως άνω η Φορολογική Αρχή απεφάνθη ότι τυγχάνουν συναλλακτικώς ανύπαρκτες και άρα κατ' επέκταση πρόκειται για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Β) στην έκδοση ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων και δη Τιμολογίων Πώλησης [όπως τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία και έκαστος λήπτης τούτων λεπτομερώς περιγράφονται στις οικείες συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ που υπέβαλαν ενώπιον της Φορολογικής Αρχής, τόσο οι ως άνω ελεγχόμενες οντότητες, όσο και οι αντισυμβαλλόμενοι αυτών αντίστοιχα, υπολογιζόμενων των σχετικών αποκλίσεων, όπως επίσης υπολογιζόμενων και των σχετικών αποκλίσεων που προέκυψαν εξαιτίας των φορολογικών στοιχείων εκείνων, που παρότι δεν περιγράφονται στις ανωτέρω υποβληθείσες ΜΥΦ, περιήλθαν σε γνώση του εν λόγω ελέγχου στα πλαίσια διασταυρωτικών ελέγχων που διενεργήθηκαν σε βάρος πλήθους ληπτών που εμφανίζονται στις σχετικές ΜΥΦ, και τα οποία (φορολογικά στοιχεία) κατασχέθηκαν από πλευράς του ελέγχου], δεδομένου ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές. [....]”.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δυνάμει της με αριθμό/29-10-2021 εντολής του Προϊσταμένου τη ρως άνω υπηρεσίας για την οντότητα με την επωνυμία με ΑΦΜ

“ [....] Η οντότητα με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., υπαγόμενη στην αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, προέβη:

Στο φορολογικό Έτος 2019, στην έκδοση συνολικά εξακοσίων έντεκα (611) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων (όπως αυτά προκύπτουν από τις οικείες συγκεντρωτικές καταστάσεις Μ.Υ.Φ. που υπέβαλλε η εδώ ελεγχόμενη οντότητα ενώπιον της Φορολογικής Αρχής, καθώς και από τις χρηματικές καταθέσεις στους οικείους τραπεζικούς λογαριασμούς του εδώ ελεγχόμενου) συνολικής καθαρής αξίας 3.617.118,00€ και συνολικής αξίας Φ.Π.Α. 862.078,12€, δεδομένου ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία αφορούν ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, κατά παράβαση των οριζόμενων κατ' άρθρα 1,3,5,8,9 και 15 παρ. 2 Ν.4308/2017 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 66 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (πλέον Ν. 5104/24). [....] Επιδιωκόμενος σκοπός της έκδοσης των συγκεκριμένων εικονικών φορολογικών στοιχείων ήταν από πλευράς της εκδότριας επιχείρησης η επ'αμοιβή εμπορία των ίδιων των φορολογικών στοιχείων, αμοιβή που εισέπραττε από τους λήπτες αυτών, οι οποίοι είχαν ανάγκη να μειώσουν είτε τον προς απόδοση οφειλόμενο Φ.Π.Α., είτε τα φορολογητέα τους κέρδη. Κατ' ουσία, προσέφερε φορολογικά στοιχεία, που δεν αντιστοιχούσαν σε πραγματικές συναλλαγές προφανώς έναντι αμοιβής- αντιτίμου από τους αποδέκτες επιχειρηματίες. Ποτέ δε δραστηριοποιήθηκε στις χονδρικές πωλήσεις σε πραγματική επιχειρηματική βάση αφού δεν υπήρχε τέτοια δυνατότητα. Η εδώ ελεγχόμενη λοιπόν εν γνώσει της συμμετείχε σε ένα ευρύ και καλά οργανωμένο κύκλωμα – καθότι σύμφωνα και με αντίστοιχους ελέγχους που η Φορολογική Αρχή έχει διενεργήσει σε ομοειδείς επιχειρήσεις εντοπίζει συστηματικά και κατ' εξακολούθηση τους αυτούς συμμετέχοντες – που είχε ως αποκλειστικό και μόνο σκοπό την έκδοση φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας. Για την επίτευξη του ως άνω σκοπού η εδώ ελεγχόμενη φρόντισε επίσης να «εξαφανιστεί» γρήγορα προκειμένου να δυσχεραίνει τις έρευνες της Φορολογικής Αρχής. Από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών της ελεγχόμενης οντότητας διαπιστώθηκε ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς πραγματοποιούνταν αποκλειστικά καταθέσεις (με μετρητά και από μεταφορά) χρηματικών ποσών για την εξόφληση παραστατικών πωλήσεις και αναλήψεις μετρητών ή μεταφορά χρημάτων σε λογαριασμούς

τρίτων επιχειρήσεων με τις οποίες δεν φέρεται να συναλλάσσεται εμπορικά ο ελεγχόμενος. Τόσο από την κίνηση των τραπεζικών λογαριασμών του ελεγχόμενου, όσο και από παράλληλους ελέγχους που διενήργησε η υπηρεσία μας σε ομοειδείς επιχειρήσεις διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα συμμετέχει σε ένα ευρύ και καλά οργανωμένο κύκλωμα επιχειρήσεων έκδοσης και εν γένει εμπορίας φορολογικών στοιχείων μεγάλης αξίας, οι οποίες χρησιμοποιούν ένα πολύπλοκο και με πολλές παραλλαγές σύστημα διαχείρισης χρημάτων, που σκοπό αφενός έχει να προσδώσει αληθοφάνεια στις συναλλαγές τους και αφετέρου να δυσκολέψει την ανίχνευση των παράνομων δραστηριοτήτων τους από τις Αρχές. Τελικός σκοπός βέβαια παρέμενε σε κάθε περίπτωση να επιστρέψει στις λήπτριες επιχειρήσεις τα χρήματα που λάμβανε κρατώντας την αντίστοιχη προμήθειά της. Σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για την ανωτέρω οντότητα συντάχθηκε η με αριθμό ID ΑΝΑΦΟΡΑΣ και ημερομηνία θεώρησης 02.08.2022 έκθεση ελέγχου – έρευνας. [...].”

Ο έλεγχος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κοινοποίησε στον προσφεύγοντα:

Με το με αριθμό 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ ΕΞ 2023/17-03-2023 έγγραφο την εκδοθείσα εντολή ελέγχου και τη Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

- Το με αριθμό 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ ΕΞ 2024/02-07-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024 προκειμένου να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία περιόδου 01/01/2018-31/12/2019, τα στοιχεία εσόδων, τα στοιχεία δαπανών /εξόδων καθώς και τα αποδεικτικά εξόφλησης αυτών με καθ. αξία >500,00€ περιόδου 01/01/2018-31/12/2019, Μητρώο Παγίων και Αποσβέσεων φορ. έτους 2019, Πίνακας Ανάλωσης Κεφαλαίου φορ. έτους 2019, τυχόν συμβάσεις με προμηθευτές /πελάτες και επιχορηγήσεις, ειδικότερα τα στοιχεία που έλαβε η επιχ/ση στα φορ. έτη 2018-2019 (πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία) για συναλλαγές της με τις εκδότριες επιχειρήσεις 1) «..... του με Α.Φ.Μ. 2) «» με Α.Φ.Μ. 3) «.....» με ΑΦΜ 4) «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ και 5) «» με ΑΦΜ τα σχετικά παραστατικά διακίνησης (Δ.Α., φορτωτικές, εφόσον πρόκειται για εμπ/τα, πάγια κ.λπ.) τα αποδεικτικά εξόφλησης αυτών (π.χ. αντίγραφα επιταγών, αποδείξεις είσπραξης, τραπεζικές εξοφλήσεις, κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών κ.λπ.) καθώς και τυχόν συμβάσεις που έχουν συναφθεί με τις ανωτέρω εκδότριες επιχειρήσεις, σε περίπτωση διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών /εισαγωγών και εξαγωγών, τα πρωτότυπα φορ. στοιχεία και τις τραπ. Εξοφλήσεις αυτών, τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδ. Αποκτήσεων & Παραδόσεων, τις δηλώσεις Intrastat (όπου προβλέπεται), τα έγγραφα διασαφήσεων (ΕΔΕ εισαγωγής και εξαγωγής κ.λπ.), τα έγγραφα διακίνησης (ΔΑ, φορτωτικές, CMR κ.λπ.), τις εξοφλήσεις εξόδων μεταφοράς, βεβαιώσεις παραλήπτη περί παραλαβής αγαθών κ.λπ, συμβάσεις ανάθεσης /ανάληψης έργων (εφόσον υφίστανται) Υπεύθ. Δήλωση με γνήσιο υπογραφής ότι τα προσκομισθέντα αρχεία αποτελούν ακριβή αντίγραφα των τηρουμένων από την επιχείρηση, Υπεύθ. Δήλωση Εξουσιοδότησης κ.α..
- Το υπ' αριθμ. 3^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ ΕΞ 2024/13-08-2024 Β' Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.5104/2024 προκειμένου να προσκομισθούν τα ίδια ως άνω περιγραφόμενα λογιστικά αρχεία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα πλέον των στοιχείων που έλαβε η επιχ/ση στα φορ. έτη 2018-2019

(πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία) για συναλλαγές της με την εκδότρια επιχείρηση 5)
«.....» με ΑΦΜ

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω αναφερόμενα Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.5104/2024 και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης και λοιπά ζητηθέντα αποδεικτικά στοιχεία δυσχεραίνοντας ως εκ τούτου τις διενεργούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Με βάση τα ως άνω αναφερόμενα στις εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο προσφεύγων έλαβε στα φορολογικά έτη 2018 και 2019 τα ακόλουθα εικονικά φορολογικά στοιχεία:

Α) Είκοσι πέντε (25) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 9.963,60 € πλέον Φ.Π.Α. 2.391,24€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.
2018	5.182,40	1.243,77	13
2019	4.781,20	1.147,47	12
ΣΥΝΟΛΟ	9.963,60	2.391,24	25

Β) Είκοσι πέντε (25) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 9.917,20 € πλέον Φ.Π.Α. 2.380,11€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.
2018	4.757,20	1.141,72	12
2019	5.160,00	1.238,39	13
ΣΥΝΟΛΟ	9.917,20	2.380,11	25

Γ) Τριάντα τρία (33) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 32.415,30€ πλέον Φ.Π.Α. 7.779,66€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.
2018	802,00	192,48	2
2019	31.613,30	7.587,18	31
ΣΥΝΟΛΟ	32.415,30	7.779,66	33

Δ) Δεκατέσσερα (14) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 27.382,40 € πλέον Φ.Π.Α. 6.517,27€ εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.
2019	27.382,40	6.517,27	14
ΣΥΝΟΛΟ	27.382,40	6.517,27	14

Ε) Δώδεκα (12) ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συν. καθαρής αξίας 54.080,00 € πλέον Φ.Π.Α. 12.979,20 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.
2019	54.080,00	12.979,20	12
ΣΥΝΟΛΟ	54.080,00	12.979,20	12

Ακολούθως διαπιστώθηκε ότι οι ως άνω συναλλαγές έχουν συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες Καταστάσεις Εξόδων (ΜΥΦ) ετών 2018 και 2019 της επιχείρησης και επομένως και στα τηρηθέντα βιβλία καθώς επίσης και στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ετών 2018 και 2019 και στις Δηλώσεις Φ.Ε. φορ. ετών 2018 και 2019.

Ως προς την εξόφληση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων και επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, τα βιβλία και στοιχεία της ούτε και άλλα αποδεικτικά έγγραφα πραγματοποίησης των ανωτέρω συναλλαγών, δεν αποδείχτηκε ούτε ο τρόπος εξόφλησης αυτών, ούτε βέβαια και αν έχουν πράγματι εξοφληθεί.

Ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διαπίστωσε ότι τα ως κάτωθι φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών:

Για το φορολογικό έτος 2018 :

ΕΚΔΟΤΗΣ	Α.Φ.Μ.	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΑΡ. Φ.Σ
.....		5.182,40	1.243,77	13
.....		4.757,20	1.141,72	12
.....		802,00	192,48	2
ΣΥΝΟΛΟ		10.741,60	2.577,97	27

Για το φορολογικό έτος 2019 :

ΕΚΔΟΤΗΣ	Α.Φ.Μ.	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΑΡ. Φ. Σ
..... ..		4.781,20	1.147,47	12
..... ..		5.160,00	1.238,39	13
..... ..		31.613,30	7.587,18	31
..... ..		27.382,40	6.571,27	14
..... ..		54.080,00	12.979,20	12
ΣΥΝΟΛΟ		123.016,90	29.523,51	82

Από τον έλεγχο των υποβληθέντων Καταστάσεων Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Εντυπα Ε3) και των Καταστάσεων Αναμόρφωσης, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα στα φορολογικά έτη 2018-2019 δηλώνει δαπάνες / έξοδα / αγορές εμπ/των, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση τους, ούτε και αποδεικτικά τραπεζικές εξοφλήσεις αυτών (όπου απαιτείται) και ως εκ τούτου κατ' αρχάς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως προς τη φορολογία Εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 , ως ακολούθως :

ΕΞΟΔΑ /ΔΑΠΑΝΕΣ /ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΒΑΣΕΙ Ε3	2018	2019
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ	79.084,59	206.206,20
ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	57.627,18	72.128,16
ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	48.228,10	70.396,73
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	—	740,46
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΒΑΣΕΙ Ε3	184.939,87	349.471,65
ΜΕΙΟΝ : ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ Ε3 : (ΣΥΝ. ΔΑΠ. – ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) ΠΙΝΑΚΑ Ζ – ΚΩΔ. 523 ΠΙΝΑΚΑ Δ] = 143.265,35 - 740,46 -140.461,33 = 2.063,56		2.063,56
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΒΑΣΕΙ Ε3		347.408,09

Ωστόσο, εκ των ανωτέρω λειτουργικών εξόδων και λοιπών δαπανών, ο έλεγχος δέχτηκε για λόγους χρηστής διοίκησης, την πλειοψηφία των δαπανών για ενοίκια που έχει καταβάλει η ελεγχόμενη επιχείρηση για την έδρα της και τις έξι εγκαταστάσεις εσωτερικού, όπως

δηλώθηκαν στα έντυπα Ε3 των αντίστοιχων φορ. ετών, παρά το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά συμφωνητικά μίσθωσης καθώς και τα αποδεικτικά τραπεζικών εξοφλήσεων των μισθίων, κατά τις κείμενες διατάξεις προκειμένου να δικαιούται η ελεγχόμενη επιχ/ση την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, ήτοι ο έλεγχος δέχεται α) για το φορολογικό έτος 2018 ενοίκια ύψους 35.690,00€ και β) για το φορολογικό έτος 2019 ενοίκια ύψους 49.088,04€, όπως επαληθεύθηκαν βάσει των υποβληθέντων Συμφωνητικών Μίσθωσης της επιχείρησης αλλά και τα Έντυπα Ε2 των ιδιοκτητών των ακινήτων αυτών, όπου δηλώνονται οι εισπράξεις των σχετικών μισθίων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τις λογιστικές διαφορές και τα αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ως εξής:

Φορολογικό έτος 2018

A/A	Περιγραφή	Αξία
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	10.741,60
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία (λειτουργικά έξοδα πλην ενοικίων)	12.113,18
3	Δαπάνες ενοικίων που δεν επαληθεύτηκαν από τον έλεγχο και τη διασταύρωση από τις ηλεκτρ. δηλώσεις μίσθωσης και τα Ε2 των ιδιοκτητών αυτών	9.824,00
4	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία (αγορές εμπ/των πλην εικονικών φ.σ.)	68.342,99
5	Δαπάνες μισθοδοσίας και ασφαλιστικών εισφορών (παροχές εργαζομένων) για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης	48.228,10
	Σύνολο Λογιστικών Διαφορών έτους 2018	149.249,87

Φορολογικό έτος 2019

A/A	Περιγραφή	Αξία
1	Ανύπαρκτες δαπάνες (λήψη εικονικών φορολ. Στοιχείων)	123.016,90
2	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία (λειτουργικά έξοδα πλην ενοικίων)	20.002,16
3	Δαπάνες ενοικίων που δεν επαληθεύτηκαν από τον έλεγχο και τη διασταύρωση από τις ηλεκτρ. δηλώσεις μίσθωσης και τα Ε2 των ιδιοκτητών αυτών	3.037,96
4	Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία (αγορές εμπ/των πλην εικονικών φ.σ.)	83.189,30
5	Δαπάνες μισθοδοσίας και ασφαλιστικών εισφορών (παροχές εργαζομένων) για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά τραπεζικής εξόφλησης	70.396,73
6	Αποσβέσεις	740,46
	Σύνολο	300.383,51
	Μείον : Διαφορά Δαπανών (μεταξύ πινάκων Ζ και Δ του Ε3) *	(2.063,56)

Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων	01/01- 31/12/2018	01/01- 31/12/2018
	Δήλωσης	Ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα	123.086,36	123.086,36
Μείον : Κόστος Πωληθέντων	29.584,59	29.584,59
Μείον :δαπάνες/ έξοδα	105.855,28	105.855,28
Μείον : Αποσβέσεις	0,00	0,00
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει δήλωσης	0,00	0,00
Καθαρό Κέρδος Λογιστικού προσδιορισμού	(12.353,51)	(12.353,51)
Πλέον : Λογιστικές Διαφορές : Λήψη είκοσι επτά (27) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ Φ.Σ.		10.741,60
Πλέον : Λοιπές Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		138.508,27
Καθαρό κέρδος /ζημιά βάσει ελέγχου		136.896,36

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019		
Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων	01/01- 31/12/2019	01/01- 31/12/2019
	Δήλωσης	Ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα	257.221,90	257.221,90
Μείον : Κόστος Πωληθέντων	141.206,20	141.206,20
Μείον: δαπάνες / έξοδα	140.461,33	140.461,33
Μείον : Αποσβέσεις	740,46	740,46
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες βάσει δήλωσης	0,00	0,00
Καθαρό Κέρδος Λογιστικού προσδιορισμού	(25.186,09)	(25.186,09)
Πλέον : Λογιστικές Διαφορές : Λήψη ογδόντα δύο (82) ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ Φ.Σ.		123.016,90
Πλέον : Λοιπές Λογιστικές Διαφορές ελέγχου		175.303,05
Καθαρό κέρδος βάσει ελέγχου		273.133,05

Αναφορικά με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, βάσει των διαπιστώσεων της ελεγκτικής αρχής για την φορολογία εισοδήματος, οι φορολογητέες εκροές και εισροές προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 – 31/12/2018		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2019 – 31/12/2019	
Αξία φορολογητέων εκροών	123.142,61	123.172,45	258.456,32	258.545,36
Φόρος εκροών	29.554,22	29.561,38	62.029,52	62.050,89
Αξία φορολογητέων εισροών	70.095,87	0,00	218.571,42	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	29.554,22	9.029,13	62.361,23	10.808,63

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

1. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
2. Έλλειψη ουσιωδών στοιχείων & αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.
3. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«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 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. [...]».

Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) 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 (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ν.5104/2024, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης στις 18/11/2024, με αριθμό καταχώρισης και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης την ίδια μέρα, ενώ αναγνώστηκαν στις 05/12/2024.

Επειδή, βάσει των διατάξεων της τέταρτης παραγράφου του άρθρου 5 του ν.5104/2024, οι ως άνω πράξεις θεωρείται ότι έχουν νόμιμα κοινοποιηθεί στις 29/11/2024.

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ν.5104/2024 ενδικοφανούς προσφυγής, ήταν η 29^η/12/2024 και η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 13/01/2025, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται απαραδέκτως ως εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 13/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.