



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-350
Email : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 16/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1583

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, διαχειριστή, κατά τη χρονική περίοδο 31/07/2013 έως 11/08/2017, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, με αντικείμενο δραστηριότητας «.....», έδρα στα Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /16-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία από 16/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α..
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /16-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **ΑΦΜ** κύριος φόρος ποσού 513.175,85 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 256.587,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 769.763,78 ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Οι ως άνω διαφορές φόρου και τα πρόστιμα, προσδιορίστηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από 16/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό /03-10-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη χρονική περίοδο 01/01/2014 έως 31/12/2017.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από 13/09/2024 Πορισματική Έκθεση της Διεύθυνσης Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (Δ.Ε.Ο.Ε.) χρονικής περιόδου 01/01/2012 έως 31/12/2020 για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» **ΑΦΜ**, η οποία διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δυνάμει του υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ /30-09-2024 εγγράφου της Δ.Ε.Ο.Ε. και σύμφωνα με την οποία προέκυψαν τα εξής:

«5.2. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

5.2.1 Για τη χρήση 2013, σε σύνολο πρωτογενών πιστώσεων 849.851,22€, από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, ταυτοποιήθηκε ποσό 79.544,51€ ως πιστώσεις που αφορούν πελάτες της (ονομαστικές καταθέσεις). Το ποσό των «αδιευκρίνιστων» πιστώσεων ανέρχεται σε 770.306,71€. Από το ποσό αυτό, πιστώσεις συνολικού ποσού 161.970,00€ έχει αιτιολογία «.....», μία πίστωση ποσού 49.000,00€ έχει αιτιολογία «. (αλλοδαπή εταιρεία με κτήση ΑΦΜ 28-01-2021), μία πίστωση ποσού 209.508,00€ με αιτιολογία:» και οι λοιπές πιστώσεις ποσού 349.828,71€ δεν δύναται να προσδιορισθούν αν αφορούν σε πελάτες, καθόσον δεν προκύπτουν τα στοιχεία των καταθετών και στις λίγες περιπτώσεις που αναφέρεται ο καταθέτης, ο έλεγχος δεν μπόρεσε να τις ταυτοποιήσει. Για το λόγο αυτό με το αρ. πρωτ. ΕΜΠ /17-07-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων, το οποίο στείλαμε με συστημένη επιστολή (RE.....GR), ζητήσαμε από την ελεγχόμενη εταιρεία να μας δικαιολογήσει τις αδιευκρίνιστες πιστώσεις ποσού 770.306,71€. Όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ το εν λόγω αίτημα παραδόθηκε την 05-08-2024, πλην όμως μέχρι τη σύνταξη της παρούσας η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε. Σημειώνεται ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα

έσοδα της χρήσης 2013, ανήλθαν σε 507.013,05€ πλέον της συνολικής αξίας του δηλωθέντος ΦΠΑ εκροών ποσού 84.520,07€, ήτοι σύνολο 591.533,12€. (δηλωθείσες ζημιές χρήσης 112.505,17). Από τα παραπάνω δεδομένα για τη χρήση 2013 προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής σύμφωνα με την έννοια και τα όρια του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024 (ποσό φόρου εισοδήματος, άνω των 100.000,00 ευρώ).

5.2.2. Για το φορολογικό έτος 2014.... δεν προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής σύμφωνα με την έννοια και τα όρια του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

5.2.3. Για το φορολογικό έτος 2015.... δεν προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής σύμφωνα με την έννοια και τα όρια του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

5.2.4. Για το φορολογικό έτος 2016, σε σύνολο πρωτογενών πιστώσεων 668.266,76€, από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών, ταυτοποιήθηκε ποσό 208.890,88€ ως πιστώσεις που αφορούν πελάτες της (ονομαστικές καταθέσεις). Το ποσό των αδιευκρίνιστων πιστώσεων ανέρχεται σε 459.375,88€. Από το ποσό αυτό , πιστώσεις συνολικού ποσού 38.000,00€ έχει αιτιολογία «.....» ή «.....» και οι λοιπές πιστώσεις ποσού 421.375,88€ δεν δύναται να προσδιορισθούν αν αφορούν σε πελάτες, καθόσον δεν προκύπτουν τα στοιχεία των καταθετών.

Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2016 ανήλθαν σε 587.065,54€ πλέον της συνολικής αξίας του δηλωθέντος ΦΠΑ εκροών ποσού 117.191,87€, ήτοι σύνολο 704.257,41€. Το συνολικό ποσό των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων και του αναλογούντος ΦΠΑ υπερβαίνει το συνολικό ποσό των πρωτογενών πιστώσεων (668.266,76€) και δεδομένου ότι τα δηλωθέντα αποτελέσματα στην εν λόγω χρήση είναι αρνητικά (-397.449,87€ μετά την αφαίρεση των δαπανών της συγκεκριμένης χρήσης), ακόμα και αν δεν αιτιολογηθεί το ποσό των αδιευκρίνιστων πιστώσεων (459.375,88€) δεν προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής σύμφωνα με την έννοια και τα όρια του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024.

5.2.5. Για το φορολογικό έτος 2017 δεν προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής σύμφωνα με την έννοια και τα όρια του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024

5.2.6. Για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 η ελεγχόμενη εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος, ούτε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, καθώς επίσης δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών. Από το ποσό των αδιευκρίνιστων πιστώσεων, 2.200,69€ για το έτος 2018 , καμία πίστωση για το έτος 2019 και μία πίστωση ποσού 115,30€ για το έτος 2020, δεν προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμης φοροδιαφυγής σύμφωνα με την έννοια και τα όρια του άρθρου 79 του Ν. 5104/2024».

Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρχικά διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και το φορολογικό έτος 2018 δυνάμει της υπ' αριθμ./03-10-2024 εντολής.

Κατά τον έλεγχο του οικονομικού έτους 2014 διαπιστώθηκε ότι μέρος των υπό διερεύνηση πιστώσεων στον υπ' αριθμ. GR..... λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα, συνιστά χρηματοδότηση της εταιρείας μέσω δανεισμού, με αντισυμβαλλόμενους δανειοδότες το φυσικό πρόσωπο και την αλλοδαπή εταιρεία με έδρα την «.....». Προσκομίστηκαν δε οι κάτωθι δανειακές συμβάσεις καθώς και η λογιστική απεικόνιση των ληφθέντων ως άνω δανείων στα βιβλία της ελεγχόμενης εταιρείας:

α) Η από 05/10/2011 δανειακή σύμβαση με την αλλοδαπή εταιρεία «.....» ποσού 1.000.000,00 ευρώ. Η εξόφληση του δανείου ορίζεται ότι θα ολοκληρωθεί έως 10/10/2021,

β) Η από 02/01/2013 δανειακή σύμβαση με το φυσικό πρόσωπο, ποσού 210.000,00 ευρώ. Η εξόφληση του δανείου ορίζεται ότι θα ολοκληρωθεί έως 31/12/2013,
γ) Η από 30/12/2013 δανειακή σύμβαση με την αλλοδαπή εταιρεία «.....» ποσού 300.000,00 ευρώ. Η εξόφληση του δανείου ορίζεται ότι θα ολοκληρωθεί έως 31/10/2023,

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε εν συνεχεία για το φορολογικό έτος 2016, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- η εταιρεία από τον 9^ο μήνα του έτους 2017 έως και το έτος 2020 εμφανίζεται εν τοις πράγμασι αδρανής, καθώς δεν προκύπτει, σύμφωνα με τις τραπεζικές κινήσεις και τις υποβληθείσες ΜΥΦ της ίδιας και των αντισυμβαλλόμενων, ότι πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές για τα έτη αυτά σε συνδυασμό με τη μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,
- το γεγονός ότι μέχρι και τη σύνταξη της από 16/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δεν έχει πραγματοποιηθεί αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων της εταιρείας, ούτε η ίδια το επικαλείται,
- το φορολογικό έτος 2016 είναι το τελευταίο έτος εξαγωγής οικονομικού αποτελέσματος, έκρινε ότι ελεγχόμενη εταιρεία βρίσκεται σε κατάσταση αδυναμίας εκπλήρωσης των δανειακών της υποχρεώσεων έναντι των πιστωτών της, συνεπώς για τη συνολική οφειλή της ποσού 1.478.320,00 ευρώ προς τους δανειστές της (την κυπριακή εταιρεία και τον), η οποία διαπιστώθηκε κατά τον ως άνω έλεγχο του οικονομικού έτους 2014, συντρέχει η περίπτωση άφεσης χρέους κατά το άρθρο 454 του Αστικού Κώδικα, που σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα - ωφέλεια της επιχείρησης και βαρύνει τα αποτελέσματα της διαχειριστικής χρήσης και εν προκειμένω τα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2016 (τελευταίο φορολογικό έτος εξαγωγής οικονομικού αποτελέσματος).

Επιπλέον για το ποσό των αδιευκρίνιστων πιστώσεων 459.375,88 ευρώ, όπως αυτό προέκυψε από την Πορισματική Έκθεση της Δ.Ε.Ο.Ε., κρίθηκε ότι συνιστά κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα άρθρου 47 παρ. 2 του ν. 4172/2013.

Κατόπιν αυτών τα αποτελέσματα του φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκαν ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	571.705,16	571.705,16
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	571.705,16	571.705,16
ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ	269.411,46	269.411,46
ΠΛΕΟΝ: ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	284.466,54	284.466,54
ΜΕΙΟΝ: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ	274.945,36	274.945,36
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	278.932,64	278.932,64
ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	292.772,52	292.772,52
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	15.360,37	15.360,37
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	484.026,90	484.026,90
ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	-175.894,01	-175.894,01
ΚΕΡΔΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ)		1.937.695,90
ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	-175.894,01	1.761.801,89
ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ	11,76	11,76

ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	221.567,62	221.567,62
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	-397.449,87	1.540.246,03
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-397.449,87	1.540.246,03
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	229.325,88	229.325,88
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-168.123,99	1.769.571,91

Η μεταφερόμενη ζημιά των τριών προηγούμενων χρήσεων ποσού 516.927,71 ευρώ, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο με την αιτιολογία ότι έχει καλυφθεί από τις αναπαιτούμενες πιστώσεις ανά χρήση.

Βάσει των ως άνω διαπιστώσεων συντάχθηκε η οικεία έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} ισχυρισμός: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«Επομένως εν προκειμένω η Φορολογική Διοίκηση παρανόμως εφάρμοσε τη διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 21 Ν.4172/2013, από την οποία προκύπτει σαφώς ότι η παραίτηση από την είσπραξη χρέους, πρέπει να γίνεται στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού, ώστε να θεωρηθεί ωφέλεια της επιχείρησης και να καταλογισθεί ο αντίστοιχος φόρος εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφού ουδαμού και ουδόλως προκύπτει ότι οι δανειστές της εταιρείας έχουν παραιτηθεί από την αξίωσή τους...

Μολονότι ούτε άτυπη δήλωση του δανειστή για άφεση χρέους έχει περιέλθει σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης, αφού ουδείς εκ των δανειστών εκλήθη να επιβεβαιώσει τυχόν άφεση χρέους, αλλά ούτε και σιωπηρή αποδοχή της εταιρείας, εξεδόθη η με αριθμό πρωτοκόλλου...../16.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π....

Από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία, που προσκομίσθηκαν είναι αδιαμφισβήτητο ότι η αναζήτηση οιοδήποτε χρέους τουλάχιστον για το ποσό της δανειοδότησης από την εταιρεία «.....», που ανέρχεται σε 1.300.000€, θα έπρεπε να γίνει μετά την 10.10.2021, ήτοι στη χρήση του 2021, και σε κάθε περίπτωση μετά και την 31.10.2023, ήτοι στη χρήση του 2023 και άρα σε άλλες διαχειριστικές χρήσεις, οπότε είχα πλέον παραιτηθεί από τη διαχείριση της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ...

Τέλος, προϋπόθεση για την άφεση χρέους στη χρήση του 2016 είναι να υφίσταται χρέος. Ωστόσο πριν τη χρήση του 2021 και τη χρήση του 2023 τα ποσά των δανείων ύψους 1.300.000€ δεν είχαν καταστεί ληξιπρόθεσμα και απαιτητά.

2^{ος} ισχυρισμός: Παραγραφή φορολογικών αξιώσεων του δημοσίου για το φορολογικό έτος 2016 – Παραβίαση της αρχής της ισότητας.

Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι:

«Σημειωτέον ότι από τις διαπιστώσεις του ελέγχου της Φορολογικής Διοίκησης, που διαλαμβάνονται και στην Έκθεση μερικού Ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2016 το συνολικό ποσό των πρωτογενών ακαθάριστων εσόδων και του αναλογούντος ΦΠΑ υπερβαίνει το συνολικό ποσό των πρωτογενών πιστώσεων και δεδομένου ότι τα δηλωθέντα αποτελέσματα στην εν λόγω χρήση είναι αρνητικά ακόμη και αν δεν αιτιολογηθεί το ποσό των αδιευκρίνιστων πιστώσεων δεν

προκύπτουν ενδείξεις ποινικά κολάσιμη φοροδιαφυγής συμφώνως με την έννοια του άρθρου 79 Ν.5104/2024...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» παρ. 1 του 5104/2024, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του 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.

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με

μόνη την αποστολή αυτών 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.

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, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η από 16/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου καθώς και η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα λόγω της ιδιότητάς του ως διαχειριστή της ελεγχόμενης εταιρείας κατά το φορολογικό έτος 2016, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024, ήτοι με ηλεκτρονική ανάρτηση στις 17/12/2024 στο λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e – Κοινοποιήσεις» και με αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης, την ίδια ημέρα, στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η 17/12/2024.

Κατόπιν αυτών συνάγεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νομίμως στον προσφεύγοντα την 17^η/12/2024 συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., είναι η 16^η/01/2025.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 17/01/2025, ήτοι μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, θα πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 17/01/2025 και με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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.