



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22-05-2025

Αριθμός απόφασης: 1727

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Ρόδου, ....., Τ.Κ. 851 02, κατά: α) της με αριθμό ...../20-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, β) της με αριθμό ...../20-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018, γ) της με αριθμό ...../20-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 και δ) της με αριθμό ...../20-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου των άρθρων 53 και 67 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 20-12-2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**A.** Με τη με αριθμό ...../20-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστική διαφορά φόρου ποσού ύψους **1.434.172,56€** πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού ύψους **717.086,28€** πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού ύψους **141.807,58€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **2.293.066,42€**.

**B.** Με τη με αριθμό ...../20-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο φόρου **14.913,57€** πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού ύψους **7.456,79€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **22.370,36€**, ενώ δεν αναγνωρίστηκε προς μεταφορά στην επόμενη φορολογική περίοδο το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους **310,28€**.

**Γ.** Με τη με αριθμό ...../20-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού ύψους **100,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του Ν. 5104/2024, λόγω υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για διασταύρωση πληροφοριών πελατών - προμηθευτών έτους 2018.

**Δ.** Με τη με αριθμό ...../20-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), για το φορολογικό έτος 2024, πρόστιμο ποσού ύψους **1.000,00€** (= 250,00€ x 4), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου Νόμου, λόγω μη ανταπόκρισής του στα με αριθμούς πρωτοκόλλου ..... /18-04-2024 και ..... /09-10-2024 έγγραφα αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του άρθρου 14 παρ. 1 και 2 σε συνδυασμό με τα άρθρα 29 και 30 του Ν. 5104/2024, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2018 έως 31-12-2018, εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή τους, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 του Ν. 5104/2024 και του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014, παράβαση στην οποία είχε υποπέσει άλλες τρεις (3)

φορές εντός της τελευταίας πενταετίας (υπότροπος για τρίτη φορά - προηγούμενες ΑΕΠ ..... /2021, ..... /2022 και ..... /2023).

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 20-12-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, βάσει των με αριθμούς ..... /23-02-2022 και ..... /28-11-2023 εντολών μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνεπεία των με αριθμούς ..... /14-12-2017 και ..... /22-06-2019 εμπιστευτικών δελτίων πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Από τα πορίσματα των οικείων εκθέσεων ελέγχου προκύπτουν τα ακόλουθα:

- ✓ Από την έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του Ν. 4172/2013, η οποία προέρχεται από τις κατωτέρω κατηγορίες πιστώσεων, όπως αυτές αναλυτικά καταγράφονται στις σελίδες από 9 έως 142 της έκθεσης ελέγχου:

|                                            |                      |
|--------------------------------------------|----------------------|
| ΕΠΙΤΑΓΕΣ (ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ)                     | 3.126.002,94€        |
| ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ)       | 812.415,13€          |
| ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ / ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ (ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ .....) | 34.000,00€           |
| ΛΟΙΠΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ                           | 85.111,21€           |
| ΛΟΙΠΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ (.....)                   | 500,00€              |
| ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕΣΩ ΑΤΜ                         | 30.775,00€           |
| ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ                     | 19.421,22€           |
| ΕΜΒΑΣΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ                       | 22.375,69€           |
| ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ                                 | 22.924,43€           |
| ΚΑΡΤΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ                          | 154.808,00€          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                              | <b>4.308.333,62€</b> |

- ✓ Περαιτέρω, στα αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα προστέθηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 98.753,35€ και προέκυψαν τα κατ' έλεγχο κέρδη ύψους **43.161,05€**, έναντι δηλωθεισών ζημιών ύψους 55.592,30€.
- ✓ Δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών της κρινόμενης περιόδου, καθώς ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα βιβλία και τα στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αοριστία και έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α..
- Μη ύπαρξη υπολοίπου στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, μη ύπαρξη αναλήψεων του ποσού που θεωρήθηκε ως εισόδημα.
- Παραβίαση του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1<sup>ου</sup> Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.), αντίθεση στις αρχές της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης και της επιείκειας.

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 8 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου (23-12-2024), 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 1<sup>η</sup> έως 31<sup>η</sup> Αυγούστου. ...

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 70 «Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγων κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.

2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη.

2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων σε αμφότερες τις προσφυγές.

**Επειδή**, με τη ρηθείσα διάταξη καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης.

**Επειδή**, κατά τη νομολογία δε, προκειμένου να θεωρηθεί μια προσφυγή ως δεύτερη, απαιτείται δι' αυτής ο αυτός διάδικος να προσβάλλει την ίδια πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με

προηγούμενη προσφυγή του (ΣΤΕ 2088/2014, 3733-5/1985 κ.λπ.), αδιάφορα από την ταυτότητα ή μη των υπό των δύο προσφυγών προβαλλόμενων λόγων (ΣΤΕ 223/1978).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων κατά των ίδιων πράξεων που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και συγκεκριμένα: α) της με αριθμό ...../20-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, β) της με αριθμό ...../20-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018, γ) της με αριθμό ...../20-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 και δ) της με αριθμό ...../20-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου των άρθρων 53 και 67 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, είχε υποβάλει ηλεκτρονικά τη με αριθμό πρωτοκόλλου ..... /22-01-2025 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό 1725/22-05-2025 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση με αριθμό πρωτοκόλλου ...../22-01-2025 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά των αυτών πράξεων είναι, κατά αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2717/1999 και της κείμενης νομολογίας, απαράδεκτη.

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων και σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. .... ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α.**

**ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

**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.