



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1845

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κάτοικος κατά των:

- Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
 - Υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
 7. Τα με αρ. πρωτ. συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντα.
 8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υποβλήθηκε 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' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου ποσού 19.718,29€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ.54 του ν.5104/2024) ποσού 9.859,15€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.779,05€, ήτοι συνολικό ποσό 32.356,49€.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από το ποσό των 764,48€ στο ποσό των 650,54€, ήτοι κατά 113,94€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 8.566,92€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα δυνάμει της με αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου διενεργήθηκε, στο φορολογικό έτος 2018, φορολογικός έλεγχος στη Φορολογία Εισοδήματος και Φ.Π.Α.. Η εν λόγω εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου εκδόθηκε κατόπιν πληροφοριακών δελτίων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

Ειδικότερα, στην Δ.Ο.Υ. Σύρου απεστάλησαν με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. διαβιβαστικό, πληροφοριακές εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που αφορούσαν τον προσφεύγοντα. Σύμφωνα με αυτές, για τη χρήση 2018 διαπιστώθηκε απόκρυψη φορολογητέας ύλης λόγω μη έκδοσης 179 ΑΠΥ ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας για επιβεβαιωμένες διαμονές μέσω της πλατφόρμας καθαρής αξίας 66.775,84€ με Φ.Π.Α. 13% αξίας 8.680,86€ και αντίστοιχα 179 ειδικά στοιχεία είσπραξης φόρου διαμονής συνολικής αξίας 389,00€.

Η ως άνω διαπίστωση προέκυψε κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου των επιβεβαιωμένων διαμονών του προσφεύγοντα όπως αυτές αντλήθηκαν από τη διαδικτυακή πλατφόρμα με τα καταχωρημένα έσοδα όπως αυτά εμφανίζονται στα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντα.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκε το με αρ. πρωτ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) του άρθρου 33 του ν.5104/2024 και εκδόθηκαν οι σχετικοί προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρων/προστίμων.

Από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο έγγραφες απόψεις επί του ως άνω Σ.Δ.Ε. και εν συνεχεία συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

«Έχει γίνει καταλογισμός τιμολογίων που αφορούν άλλο Α.Φ.Μ. στο Α.Φ.Μ. μου και μου ζητούν τη διαφορά της φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ. Συνημμένα σας καταθέτω τα τιμολόγια που κακώς κατά την άποψη μου καταλογίστηκαν»

Σε συνέχεια της υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τα με αρ. πρωτ. συμπληρωματικά υπομνήματα. Ειδικότερα:

- Με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι με τις προσβαλλόμενες πράξεις μη νόμιμα, αναίτιολόγητα και όλως εσφαλμένως αποδίδεται στην ατομική του επιχείρηση η παράβαση της μη έκδοσης αποδείξεων παροχών υπηρεσιών Α.Π.Υ. για το φορολογικό έτος 2018. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα, αυθαίρετα και αναίτιολόγητα του καταλογίζεται η παράβαση της απόκρυψης φορολογητέας ύλης και εν ολίγοις καλείται να λογοδοτήσει για τη μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, οι οποίες αφορούν άλλη ατομική επιχείρηση και άλλο ΑΦΜ και συγκεκριμένα την, η οποία είναι δεύτερη σύζυγος του παππού του και δεν τον συνδέει κανένας βαθμός συγγένειας.

- Με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται καμία συγγενική σχέση με τη και επιπλέον ότι το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου είναι παντελώς αόριστο και ο καταλογισμός ανυπόστατος.

- Με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τις προσκομιζόμενες καταστάσεις κρατήσεων της πλατφόρμας, τα τιμολόγια που εξέδωσε η εν λόγω πλατφόρμα προς την και την έκθεση ελέγχου αποδεικνύεται ότι τα επικληθέντα από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου στοιχεία καταδεικνύουν με προφανή και αμάχητο τρόπο ως υπόλογο για την καταλογιστέα πράξη της μη έκδοσης αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) την και όχι τον ίδιο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.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. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» 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.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις

Επειδή στην με αριθμ. πρωτ. έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Σύρου αναφέρεται ότι:

« Η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, καθώς αναφέρεται σε εκδοθείσες πράξεις για τις οποίες κατά το χρόνο υποβολής της, έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκησή της, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες αναρτήθηκαν στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet στις 03.12.2024, ημέρα Τρίτη και ώρα 14:26:06 με αριθ. καταχώρησης:αποστέλλοντας σχετικό e-mail στις δηλωθείσες διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ήτοι στηκαιστις 03.12.2024 και ώρα 14:30:37.

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική ανάγνωση του σχετικού e-mail στις 04.12.2024 και ώρα 09:47:49 και συνεπώς η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε νομίμως στις 04.12.2024 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ν.5104/2024.

Επειδή εν συνεχεία ο προσφεύγων προέβη σε υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής στις, ήτοι **εκπρόθεσμα**, καθότι αυτή υποβλήθηκε μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι **μετά την 03.01.2025**. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ως απαράδεκτης**.

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