



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1931

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 2131312382

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 14/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή των α) ΑΦΜ διεύθυνση ΤΚ β)..... ΑΦΜ διεύθυνση, κατά των:

- Υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
- Υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
- Υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
- Υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
- Υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 57 ν 5104/2024, φορολογικού έτους 2020 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
- Υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, άρθρου 57 ν 5104/2024, φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου.
6. Τις απόψεις του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής των α) ΙΚΕ ΑΦΜ β)..... ΑΦΜ που κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας διαφορά φόρου ύψους 281.168,51 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 140.584,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 421.752,77 ευρώ.

2. Με την υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ (ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) /ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας διαφορά φόρου ύψους 468.862,05 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 234.446,03 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 703.338,08 ευρώ.
3. Με την υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας διαφορά φόρου ύψους 254.165,49 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 127.082,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 381.248,25 ευρώ.
4. Με την υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ(ως άρθρο 85 του ν 5104/2024) / ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας διαφορά φόρου ύψους 508.127,66 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 254.063,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 762.191,51 ευρώ.
5. Με την υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 45.000,00 ευρώ, για μη προσκόμιση φορολογικών βιβλίων και στοιχείων φορολογικού έτους 2020, κατόπιν πρόσκλησης του ελέγχου.
6. Με την υπ. αριθμ. /30-09-2024 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ποσού 45.000,00 ευρώ, για μη προσκόμιση φορολογικών βιβλίων και στοιχείων φορολογικού έτους 2021, κατόπιν πρόσκλησης του ελέγχου.

Στις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων αναγράφεται ως νόμιμος εκπρόσωπος ή/και διαχειριστής.

Η πρώτη εκ των προσφευγόντων είναι μονοπρόσωπη ΙΚΕ με κύρια δραστηριότητα «» και τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ID /30-09-2024 ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, της με ID

...../30-09-2024 ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΠΑ του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και της με ID/30-09-2024 ΕΚΘΕΣΗΣ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΕΛΠ και ΚΦΔ σε εκτέλεση της υπ' αριθ./17-04-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01-01-2020 έως 31-12-2021.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το γεγονός ότι η προσφεύγουσα Μον. ΙΚΕ δεν ανταποκρίθηκε στις ηλεκτρονικά κοινοποιημένες προσκλήσεις του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των υπό έλεγχο φορολογικών ετών της Μον. ΙΚΕ, τις δηλώσεις ΜΥΦ των ελεγχόμενων ετών, τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της ελεγχόμενης επιχείρησης με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

Συγκεκριμένα προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη για το φορολογικό έτος 2020 σε 1.171.535,44 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2021 σε 2.194.306,30 ευρώ.

Στην φορολογία ΦΠΑ προσδιόρισε διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 1.727.974,94 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 254.043,74 ευρώ το φορολογικό έτος 2020 και διαφορά φορολογητέων εισροών ύψους 3.263.851,23 ευρώ και φόρου εισροών ύψους 508.127,66 ευρώ το φορολογικό έτος 2021.

Επίσης λόγω μη ανταπόκρισης της ελεγχόμενης επιχείρησης επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν 5104/2024, ποσού 45.000,00 ευρώ για το έτος 2020 και και 45.000,00 για το έτος 2021.

Στην συνέχεια ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά το με αριθ. πρωτ./26-08-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς /προστίμου ΦΕ και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς /προστίμου Φ.Π.Α. ετών 2020 και 2021, στο οποίο η προσφεύγουσα ΙΚΕ δεν απάντησε εντός της ταχθείσας προθεσμίας και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες μαζί με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά (e-Κοινοποίηση) στις 30/09/2024 στην προσφεύγουσα ΙΚΕ.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων με τον 2° δεύτερο εκ των προσφευγόντων(ο οποίος υπογράφει και την προσφυγή) να ισχυρίζεται ότι δεν διοικούσε ο ίδιος την εταιρία, εξαπατήθηκε λόγω ανάγκης και συναινέσε στην χρήση του ονοματός του ως διαχειριστή της ΙΚΕ. Για την δραστηριότητα αυτή λάμβανε 600 ευρώ μηνιαίως και ήδη έχει στραφεί εναντίον αυτών που τον εξαπάτησαν.

Επίσης ισχυρίζεται ότι για την έκδοση των πράξεων ενημερώθηκε τον Ιανουάριο 2025.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν 5104/2024 όπως ισχύει: «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 τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν 5104/2024 όπως ισχύει «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, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στην εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στις 30/09/2024 και ώρα 17.31, η ηλεκτρονική ειδοποίηση στο δηλωθέν mail στάλθηκε στις 30/09/2024 και ώρα 17.45 και αναγνώστηκε στις 18/12/2024 και ώρα 14.35.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω η κοινοποίηση θεωρείται ότι έχει συντελεστεί στις 10/10/2024.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **14/02/2025**, μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 30 ημερών από την ημερομηνία που συντελέστηκε η κοινοποίηση και ως εκ τούτου **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής των α) ΙΚΕ ΑΦΜ β) ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**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.