



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2587

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : 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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθμ.:

-/03.04.2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2023-31/12/2023 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και
-/03.04.2025 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2025 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

οι οποίες εκδόθηκαν στο όνομα του νομικού προσώπου, καθώς και κατά της υπ' αριθμόν ΕΞ 2025/03-04-2025 Πράξης Επιβολής Προληπτικών και Διασφαλιστικών μέτρων του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ. που εκδόθηκε στο όνομα τόσο του νομικού προσώπου όσο και του ιδίου του προσφεύγοντος από το 3ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις εκδόσεως του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ με Α.Φ.Μ., η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /03.04.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/10/2023-31/12/2023, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ. Φ.Π.Α. ποσού 279.277,15 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω μη υποβολής ύψους 139.638,58 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **418.915,73 €**.

Με την υπ' αριθμ. /03.04.2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2025, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ. πρόστιμο ποσού 30.000,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε στα υπ' αριθμ. /11-12-2024 και /21-02-2025 Αιτήματα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων στο φορολογικό έτος 2025, ήτοι δεν προσκόμισε και δεν επέδειξε τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, στοιχεία και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 14 του ν.5104/2024.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 03/04/2025 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Ε.Λ.Π. & Φ.Π.Α. του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. .../.../9873/06-12-2024 εντολής ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε αποκλειστικά και περιοριστικά για τον έλεγχο των αποκλίσεων μεταξύ των δηλωθεισών εκροών στις δηλώσεις Φ.Π.Α. (Φ2) και των αναρτημένων παραστατικών εσόδων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα myDATA της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, με την αξιοποίηση στοιχείων διασταυρώσεων Φ.Π.Α.-POS-MYDATA, που περιλαμβάνονται στο από 14/11/2024 «Αρχείο Στοχοθεσίας Μερικών Ελέγχων Φ.Π.Α. με αξιοποίηση στοιχείων διασταυρώσεων έτους 2024 Σ.Π.1.2.19.B5» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.). Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ. δεν υπέβαλε δήλωση Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 01/10/2023-31/12/2023, με αποτέλεσμα να μην αποδώσει στο Δημόσιο τον Φ.Π.Α. που αναλογεί σε φορολογητέες εκροές συνολικής καθαρής αξίας **1.163.654,80 €**.

Ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας λόγους που χαρακτηρίζονται από πλήρη ασάφεια και αοριστία, χωρίς να γίνεται περαιτέρω εξειδίκευση και ανάλυση αυτών, κατά παράβαση της διάταξης

του άρθρου 68 του ν.2717/1999 και της ΣτΕ 818/2003. Ωστόσο, από τη συνολική θεώρηση του κειμένου της ενδικοφανούς προσφυγής, **συνάγεται ότι ο προσφεύγων προβάλλει ως ισχυρισμό την έλλειψη δικής του υπαιτιότητας αναφορικά με τους επίδικους καταλογισμούς.** Χαρακτηριστικό είναι το χωρίο όπου αναφέρει ότι *«Επίσης διαπίστωσα εν αγνοία μου τη συμμετοχή μου σε εμπορικό σχήμα [όχι ως διαχειριστής, το οποίο δεν γνωρίζω και για το οποίο δεν ρωτήθηκα και ποτέ δεν συναίνεσα]».*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72, παρ. 1 του ν.5104/2024:

«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 το άρθρο 49, παρ. 4 του ν.5104/2024 «Πρόσωπα που ευθύνονται για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο, δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6, παρ. 2 (δ') του ν.2717/1999:

«Η εκδίκαση των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179), των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περ. γ', δ' και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως».

Επειδή βάσει των ανωτέρω, αναφορικά με τις υπ' αριθμ.-/03.04.2025 καταλογιστικές πράξεις ουσίας (Φ.Π.Α. και πρόστιμο Κ.Φ.Δ.), ο προσφεύγων παραδεκτως υπέβαλε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Ωστόσο, ουδέν στοιχείο προσκομίζει προς υποστήριξη του συναγόμενου ισχυρισμού περί έλλειψης δικής του υπαιτιότητας.

Επειδή περαιτέρω, αναφορικά με την υπ' αριθμόν ΕΞ 2025/03-04-2025 Πράξη Επιβολής Προληπτικών και Διασφαλιστικών μέτρων του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ., αυτή **απαραδέκτως** προσβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου **ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ** με Α.Φ.Μ., ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο για τις οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ.-/...../03.04.2025 Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

A)/03.04.2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2023-31/12/2023

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	279.277,15
Πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. λόγω μη υποβολής	139.638,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	418.915,73

B)/03.04.2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 57 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2025

Οριστική φορολογική υποχρέωση-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 30.000,00 €

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.