



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-12-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2215**

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

**α.** του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

**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),

**ε.** 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 ..... και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ....., κατά:

**α)** Της υπ' αριθ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

**β)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

**γ)** της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

δ) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,

ε) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**A.** Με την υπ' αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00€** διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., για παροχή αντιγράφων των λογιστικών αρχείων εντός πέντε ( 5 ) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.

Η επιβολή του ως άνω προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ του Κ.Φ.Δ.

**B.** Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.993,57€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, ποσού 2.496,79€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 468,17€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **7.958,53€**.

**Γ.** Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.513,41€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, ποσού 2.256,71€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 541,48€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **7.311,61€**.

**Δ.** Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 4.832,08€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.416,04€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **7.248,12€**.

**Ε.** Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 4.736,43€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.368,22€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **7.104,65€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου, άρθρου 54 ΚΦΔ, Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της ως άνω φορολογικής αρχής.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα «Λιανικό εμπόριο υφασμάτων, ειδών ιματισμού» βάσει της υπ' αριθμ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για την κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2018.

Η φορολογική διαφορά προέκυψε καθώς από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκαν για τον προσφεύγοντα τα κάτωθι:

Για το φορολογικό έτος 2017.

1. Έλαβε από την εταιρεία ..... είκοσι επτά (27) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.818,89€ και αξίας Φ.Π.Α. 2.596,53€ η αξία των οποίων αποτελεί λογιστική διαφορά που μειώνει το κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων.

2. Δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπώσεις από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες για τις οποίες ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 7.914,53 €.

3. Δεν επαληθεύτηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων του άρθρου 23 παρ, β' του ν.4172/2013 και ως εκ τούτου λογίζονται ως λογιστικές διαφορές συναλλαγές καθαρής αξίας, μεγαλύτερης των πεντακοσίων ευρώ, στην περίπτωση του εκδότη ..... οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των 1.597,19€.

Συνολικά οι ανωτέρω λογιστικές διαφορές που προσαυξάνουν τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη ανέρχονται σε 20.330,61€ .

Για το φορολογικό έτος 2018.

1. Έλαβε από την εταιρεία ..... είκοσι έξι (26) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.425,10€ και αξίας Φ.Π.Α. 2.502,03 € η αξία των οποίων αποτελεί λογιστική διαφορά που μειώνει το κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων.

2. Δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπώσεις από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες για τις οποίες δεν προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 397,47€.

3. Δεν αναγνωρίστηκε ως έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κόστος αγοράς αποθεμάτων για το οποίο δεν προσκόμισε φορολογικά στοιχεία και επιπλέον αυτό δεν επαληθεύτηκε από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις των αντισυμβαλλομένων συνολικής καθαρής αξίας 7.367,19 €.

Συνολικά οι ανωτέρω λογιστικές διαφορές που προσαυξάνουν τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη ανέρχονται σε 18.189,76€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και συγκεκριμένα να ακυρωθούν τα ποσά των προστίμων και προσαυξήσεων των ως άνω αναφερόμενων πράξεων τα οποία προβλέπονται για λόγους μη προσκόμισης στοιχείων και μη διευκόλυνσης ελέγχου ισχυριζόμενος ότι, το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης της εντολής ελέγχου μέχρι και την ολοκλήρωσή του τυπό κρίση ελέγχου, δεν παρέλαβε επιστολή σχετική με τον έλεγχο στην επιχείρησή του, στις δηλωθείσες διευθύνσεις του καταστήματός του και της οικίας του. Η μη ενημέρωσή του σχετικά με τη διενέργεια του ελέγχου του αποστέρησε το δικαίωμα της προσκόμισης των παραστατικών και της διευκόλυνσης του ελέγχου.

Σε κάθε περίπτωση αποδέχεται τα ευρήματα του ελέγχου και τις προκύπτουσες διαφορές στο φόρο και αιτείται το ελαφρυντικό της μη ενημέρωσης του και την απαλλαγή του από τις προσαυξήσεις και τα αντίστοιχα πρόστιμα.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.:

« 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.:

« Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 Α του Κ.Φ.Δ.:

« Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.

Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

.....

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α` των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/16.04.2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ ορίζεται ότι:

«...Άρθρο 3 - Διαδικασία Κοινοποίησης.

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e - Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

**Άρθρο 4 - Πιστοποιητικό Παραλαβής — Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης.**

Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

**Άρθρο 5 - Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης.**

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

**Επειδή**, με την παρ. 1 του άρθρου 60 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: « 1. οι προθεσμίες που ορίζονται από το νόμο ή από τα δικαστήρια αρχίζουν την επόμενη ημέρα από εκείνη κατά την οποία συντελέστηκε το γεγονός που αποτέλεσε την αφετηρία τους και λήγουν στις επτά (7) το βράδυ της τελευταίας ημέρας, αν δε αυτή είναι αργία, την ίδια ώρα της αμέσως επόμενης εργάσιμης ημέρας. Κατ' εξαίρεση, για τη συμπλήρωση της ενηλικίωσης προσώπου υπολογίζεται και η ημέρα της γέννησης.».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου και του πληροφοριακού συστήματος Taxisnet προκύπτει ότι, η με αριθμ. πρωτ. .... Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων με συνημμένη την με αριθμ. .... εντολή ελέγχου καθώς και το αίτημα παροχής πληροφοριών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, αναρτήθηκαν στην δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα ηλεκτρονική διεύθυνση (.....), στις ..... και ώρα 13:37:06 (αρ. καταχώρησης ανάρτησης ..... ) και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στην ως άνω διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την ίδια ημέρα η οποία αναγνώστηκε στις ..... ώρα 22:49:23. Επίσης από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στις ..... αναρτήθηκαν στην ως άνω ηλεκτρονική διεύθυνση, το Σημείωμα Διαπιστώσεων και τις Προσωρινές Πράξεις και στις ..... τις προσβαλλόμενες πράξεις και τις αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίηση των ανωτέρω θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο Taxisnet.

**Επειδή**, από τα παραπάνω συνάγεται ότι Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ορθά κοινοποίησε ηλεκτρονικά την με αριθμ. πρωτ. .... Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων με συνημμένη την με αριθμ. .... εντολή ελέγχου και το αίτημα παροχής πληροφοριών του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. καθώς και οι προσβαλλόμενες πράξεις στο πληροφορικό σύστημα (e-κοινοποίηση) ενώ ενημέρωσε τον προσφεύγοντα και στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), την οποία ο προσφεύγων ήταν υποχρεωμένος να διατηρεί ενήμερη και επίκαιρη.

**Επειδή**, από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου και των προσαυξήσεων που του καταλογίσθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. πρέπει να ακυρωθούν διότι δεν έλαβε ενημέρωση για τη διενέργεια του ελέγχου και έτσι στερήθηκε του δικαιώματος προσκόμισης των παραστατικών και των λογιστικών αρχείων της επιχείρησής του, είναι αβάσιμος.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα φορολογικά παραστατικά και τα λογιστικά αρχεία της ατομικής του επιχείρησής.

**Επειδή**, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του αποδέχεται τα ευρήματα του ελέγχου και τις προκύπτουσες διαφορές φόρου (Εισόδημα, ΦΠΑ) αλλά αιτείται μόνο την ακύρωση των προστίμων και των προσαυξήσεων. Ωστόσο τα εν λόγω ποσά έχουν νομίμως επιβληθεί βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων του ΚΦΔ και ΚΦΕ και οι σχετικοί ισχυρισμοί απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

#### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της από ..... και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **Φορολογικό έτος 2023**

**Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού: 250,00€**

( αριθμ. πράξης .....)

#### **Φορολογική περίοδος : 01/01/2017 - 31/12/2017**

##### **A . Φορολογία Εισοδήματος**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.993,57€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	2.496,79€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	468,17€
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>7.958,53€</b>

( αριθμ. πράξης ..... )

**Β. Φ.Π.Α.**

Διαφορά φόρου	4.832,08€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	2.416,04€
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>7.248,12€</b>

( αριθμ. Πράξης .....)

**Φορολογική περίοδος : 01/01/2018 - 31/12/2018****Α . Φορολογία Εισοδήματος**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.513,41€
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	2.256,71€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	541,48€
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>7.311,61€</b>

( αριθμ. πράξης ..... )

**Β Φ.Π.Α.**

Διαφορά φόρου	4.736,43€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	2.368,22€
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>7.104,65€</b>

( αριθμ. Πράξης .....)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.