



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 994

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604537  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**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 ΑΑΔΕ (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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

**2.** Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **19-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά: α) της υπ' αριθμ. .... /**19-10-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, β) της υπ' αριθμ. .... /**19-10-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019**, γ) της υπ' αριθμ. .... /**19-10-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, δ) της υπ' αριθμ. .... /**19-10-2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 και ε) του υπ' αριθμ. ....../19-10-2023 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 19/10/2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 ΚΦΔ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../19-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.478,44 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 447,84 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.145,97 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.072,25 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. ....../19-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.115,75 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.557,88 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.262,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **18.936,36 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. ....../19-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 25.459,63 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 12.729,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **38.189,45 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. ....../19-10-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 10.314,89 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.157,44 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **15.472,33 ευρώ**.

Με τον υπ' αριθμ. ....../19-10-2023 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **2.500,00 ευρώ** λόγω μη συμμόρφωσης κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεων του, ήτοι: μη διαφύλαξη των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων & στοιχείων), των φορολογικών ηλεκτρικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παρ. 2 του ΚΦΔ, όπως προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περιπτ. η' του ΚΦΔ και επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ΚΦΔ.

Στον προσφεύγοντα, ο οποίος έχει ως αντικείμενο εργασίας το λιανικό εμπόριο ειδών διατροφής γενικά, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ στα φορολογικά έτη 2018 και 2019 σύμφωνα με την με αριθμό ....../02-01-06-2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σύνολο των λογιστικών αρχείων, των φορολογικών ετών 2018 και 2019, και ειδικότερα τα λογιστικά βιβλία του φορολογικού έτους 2019, τα παραστατικά εσόδων, εξόδων και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα των φορολογικών ετών 2018 & 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ΚΦΔ, ο προσδιορισμός, από τον έλεγχο, των φορολογητέων καθαρών αποτελεσμάτων καθώς και των φορολογητέων εισροών-εκροών πραγματοποιήθηκε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με την Ε. 2015/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Στην συγκεκριμένη περίπτωση τα στοιχεία αυτά ήταν τα ακόλουθα:

- Βιβλίο εσόδων - εξόδων, φορολογικής περιόδου 2018,
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,
- Περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ,
- Συγκεντρωτικές καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία) της παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 4987/2022.

Οι διαφορές φόρου που προέκυψαν καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα και για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθούν ολικά οι προσβαλλόμενες πράξεις ισχυριζόμενος ότι η επιχείρηση του καταστράφηκε από τις πλημμύρες που έγιναν την 11<sup>η</sup> και 12<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021 στην περιοχή της Λαμίας.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».**

**Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:**

**«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

**Επειδή**, στην ως άνω παράγραφο 1 του άρθρου 5 του ΚΦΔ προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ..... εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με επίδοση στον ίδιο στις 14/11/2023 κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 19/12/2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση του προβαλλόμενου με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμού του προσφεύγοντος.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 19-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... 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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.