



Καλλιθέα, 14 / 11 / 2022

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3634

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604549

E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α) Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β) Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)
- δ) Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., ως διαχειρίστριας της εταιρείας .....με Α.Φ.Μ. ...., κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών :

- της με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016,

- της με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017,
  - της με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022,
  - της με αριθμό .....Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016,
  - της με αριθμό .....Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017,
- και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....**με ΑΦΜ** ....., ως διαχειρίστριας της εταιρείας .....**με Α.Φ.Μ.** ....., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας .....**με Α.Φ.Μ.** ....., λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά αρθ. 13 του Ν.4174/2013, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ. 1 περ. η' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο συνολικού ποσού **2.500,00 €**.

- Με την με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας .....**με Α.Φ.Μ.** ....., λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά αρθ. 13 του Ν.4174/2013, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ. 1 περ. η' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο συνολικού ποσού **2.500,00 €**.

-Με την με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας .....**με Α.Φ.Μ.** ....., λόγω μη ανταπόκρισης στο σχετικό αίτημα της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 14 παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του αρθ. 5 παρ. 4 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €**.

- Με την με αριθμό .....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας .....**με Α.Φ.Μ.** ....., χρεωστικό ποσό φόρου 154.814,64 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 77.407,32 €, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **233.221,96 €**.

- Με την με αριθμό .....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας .....**με Α.Φ.Μ.** ....., χρεωστικό ποσό φόρου 16.226,41 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 8.113,21 €, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού 1.000,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **25.339,62 €**.

Οι ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από .....έκθεσης μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του Ν.4172/2013 και της από .....έκθεσης μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του Ν.4174/2013, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ως εν τοις πράγμασι διαχειρίστρια της ανωτέρω εταιρείας.

## Ιστορικό:

Κατόπιν της με αριθ. ....εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από ..... Έκθεσης μερικού ελέγχου, βάσει διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ - Β' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΤΜΗΜΑ Β1' ΕΡΕΥΝΩΝ, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το με αριθ. πρωτ. .... Δελτίο Πληροφοριών φορολογίας εισοδήματος σε βάρος του νομικού προσώπου με την επωνυμία ..... και ΑΦΜ ....., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος βάσει των διατάξεων του ν.4172/2013 και έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 - Ε.Λ.Π. και του Ν.4174/2013 - Κ.Φ.Δ., για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2016 έως 31-12-2017.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση .....εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγια Πώλησης και Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής) για συναλλαγές ανύπαρκτες και ανυπόστατες στο σύνολό τους. Τα φορολογικά αυτά στοιχεία είναι εικονικά ως προς το σύνολο των συναλλαγών, διότι εμφανίζουν ανύπαρκτες και ουδέποτε πραγματοποιηθείσες συναλλαγές. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, μεταξύ άλλων, απέστειλε με συστημένη επιστολή στην διεύθυνση έδρας της οντότητας και την με αριθ. .... Πρόσκληση για διάθεση Λογιστικών Αρχείων, με την οποία καλούσε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου εντός πέντε (5) ημερών τα αναφερόμενα στη πρόσκληση λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία), η οποία όμως επέστρεψε ως «αζήτητη». Τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που πραγματοποίησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και συγκεκριμένα τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, μεταβίβασε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στα πλαίσια του ελέγχου που διενήργησε βάσει των σχετικών εκθέσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, στις ....., κοινοποίησε στην ελεγχόμενη επιχείρηση ηλεκτρονικά, τη με αριθ. πρωτ. ....Πρόσκληση προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της επιχείρησης. Η ανάρτησή της πραγματοποιήθηκε στις ..... και αναγνώσθηκε την ίδια ημέρα από την εν λόγω νόμιμη εκπρόσωπο. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της στην Δ.Ο.Υ.

Για τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών προέβη στην έκδοση του με αριθ. ....Σημειώματος Διαπιστώσεων, με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρων, εισφορών και προστίμων, τα οποία κοινοποιήθηκαν στις .....στην ελεγχόμενη επιχείρηση ηλεκτρονικά. Η ελεγχόμενη επιχείρηση, επίσης δεν ανταποκρίθηκε στο σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος προέβη στην οριστικοποίηση των διαπιστωθεισών κατά τα ανωτέρω παραβάσεων και στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δηλώνει κάτοικος ..... και συγκεκριμένα στην πόλη ....., όπου με τον σύζυγό της ....., διαμένουν εκεί προ του έτους 2013 (προσκομισθέν έγγραφο από Δημοτική αρχή της .....).

- Πλάνη περί τα πράγματα και παραβίαση της Αρχή της προστατευμένης εμπιστοσύνης. Η προσφεύγουσα θεωρεί ότι η Διοίκηση εν προκειμένω δεν έλαβε υπόψη της όλα τα κατατεθέντα από εκείνη έγγραφα, ήδη από τον Αύγουστο του 2020, τα οποία αποδείκνυαν τους ισχυρισμούς της περί διαμονής της στο εξωτερικό προ του έτους 2013, τα έγγραφα δηλαδή περί μη εμπλοκής της με την έκδοση των επίδικων τιμολογίων, τα οποία οδήγησαν στον έλεγχο και κατ' επέκταση στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παρ. 1, 2 και 6 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 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,

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.

3.[.....]

4.[.....]

5.[.....]

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 ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1125/2014 με θέμα: «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» 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».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013, όπου στην παρ. 1 προστέθηκε εδάφιο ε' (με την παρ. 16 του άρθρου 40 του ν. 4410/2016), 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. Η προθεσμία του

προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. [...].»

**Επειδή στο άρθρο 50 παρ.1 και 5 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:**

«1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επί αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων. Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

[.....]

5. Πρόσωπα ευθυνόμενα 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, με τις διατάξεις του άρθρου 278 του Ν.4072/2012 ορίζονται τα εξής:**

«1. Ο ετερόρρυθμος εταίρος δεν έχει εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας.

2. Με την εταιρική σύμβαση μπορεί να ανατίθεται σε ετερόρρυθμο εταίρο η εκπροσώπηση της εταιρείας. Για κάθε πράξη εκπροσώπησης από μέρους ετερόρρυθμου εταίρου ευθύνεται ο ίδιος ως ομόρρυθμος, εκτός αν ο τρίτος που συναλλάχθηκε μαζί του γνώριζε ότι είναι ετερόρρυθμος εταίρος.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 24 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από

το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

**Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:**

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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,** οι με αριθμ. .... πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στον λογαριασμό της προσφεύγουσας την ..... εστάλη σχετικό e-mail στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ..... και αναγνώστηκαν από την προσφεύγουσα πέρα των δέκα (10) ημερών, ως ημερομηνία κοινοποίησης τους (σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 6 του ν.4174/2013) θεωρείται η .....και κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή που υποβλήθηκε στις .....για τις πράξεις αυτές, θεωρείται **εκπρόθεσμη**.

**Επειδή,** η με αριθ. ....πράξη για την οποία έγινε ορθή επανάληψη ως προς το ποσό, αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στον λογαριασμό της προσφεύγουσας την ..... και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, η ημερομηνία κοινοποίησης της είναι η ..... ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή για την εν λόγω πράξη θεωρείται **εμπρόθεσμη**, ως προς την ουσία της, αναφέρουμε ότι: η προσφεύγουσα, ως διαχειρίστρια της εταιρείας ..... με Α.Φ.Μ. .... **δεν ανταποκρίθηκε** τόσο στην με αριθ. .... Πρόσκληση για διάθεση Λογιστικών Αρχείων, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, όσο και στη με αριθ. πρωτ. .... Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της επιχείρησης η οποία αναρτήθηκε στον «Λογαριασμό» της στο σύστημα «TAXISnet» στις ..... και αναγνώστηκε την ίδια ημέρα.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται την μη εμπλοκή της, διότι είναι κάτοικος ..... και κατέθεσε αντίγραφο εγγράφου από Δημοτική αρχή της ..... (στη ..... γλώσσα και μεταφρασμένο), το οποίο ωστόσο αναφέρεται σε έναρξη δραστηριότητας του συζύγου της την ....., φέροντας επισημείωση της Χάγης με ημερομηνία .....και σε κάθε περίπτωση από το εν λόγω προσκομισθέν έγγραφο, δεν τεκμηριώνονται οι σχετικοί ισχυρισμοί της. Ως εκ τούτου η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....με ΑΦΜ ....., ως εξής:

**A) την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής κατά το μέρος που αφορά τις παρακάτω οριστικές πράξεις:**

- με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016,

- με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017,

- με αριθμό .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016,

- με αριθμό .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής την Προστίμου Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017,

**B) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της με αριθμό .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022,**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της εταιρείας .....με Α.Φ.Μ. .... καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2022**

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1<sup>α</sup> και παρ.2<sup>α</sup> του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού: 250,00 €**  
(ως η με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2022).

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.