



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/12/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3936

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμ. πρωτ./22-07-2022 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στο, κατά: 1) της υπ' αριθ./**29-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, 2) της υπ' αριθ./**29-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, 3) της υπ' αριθ./**29-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, 4) της υπ' αριθ./**29-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, 5) της υπ' αριθ./**29-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015 6) της υπ' αριθ./**29-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, 7) της υπ' αριθ./**29-11-2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, 8) της υπ' αριθ./**29-11-2021**

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, 9) της υπ' αριθ./14-10-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, 10) της υπ' αριθ./14-10-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, 11) της υπ' αριθ./14-10-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, 12) της υπ' αριθ./14-10-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, 13) της υπ' αριθ./14-10-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./22-07-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων κερδών ύψους 145.703,80€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 45.260,89€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 22.630,45€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 67.891,34€.

2) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων κερδών ύψους 439.208,23€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 127.370,39€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 63.685,20€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 191.055,59€.

3) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων κερδών ύψους 453.862,08€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 131.620,00€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 65.810,00€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 197.430,00€.

4) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων κερδών ύψους 224.643,01€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος

ποσού 65.146,47€ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 32.573,24€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 97.719,71€.

5) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ύψους 145.703,80€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 33.511,88€ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 16.755,94€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 50.267,82€.

6) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ύψους 439.208,23€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 102.827,25€ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 51.413,63€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 154.240,88€.

7) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ύψους 453.862,08€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 108.926,90€ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 54.463,45€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 163.390,35€.

8) Με την με αριθ./29-11-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων εκροών ύψους 224.643,01€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 53.914,32€ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 26.957,16€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 80.871,48€.

9) Με την με αριθ./14-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α § 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.484,96€ για μη έκδοση από το υποκατάστημά της, αγνώστου πλήθους φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 20.708,00€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 4.969,92€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12, και 13 παρ. 1 & 2 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

10) Με την με αριθ./14-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 193.699,25€ για την παραποίηση της λειτουργίας των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών, με αριθμούς μητρώου και, κατά παράβαση του άρθρου 40 § 2 του ν. 4308/2014 για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ § 1 περ. (αα) του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 54Ε § 1 περ. (α) του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

11) Με την με αριθ./14-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 193.699,25€ για την παραποίηση της λειτουργίας των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών, με αριθμούς μητρώου και, κατά παράβαση του άρθρου 40 § 2 του ν. 4308/2014 για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ § 1 περ. (αα) του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 54Ε § 1 περ. (α) του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

12) Με την με αριθ./14-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 193.699,25€ για την παραποίηση της λειτουργίας των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών, με αριθμούς μητρώου και, κατά παράβαση του άρθρου 40 § 2 του ν. 4308/2014 για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ § 1 περ. (αα) του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 54Ε § 1 περ. (α) του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

13) Με την με αριθ./14-10-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 193.699,25€ για την παραποίηση της λειτουργίας των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών, με αριθμούς μητρώου και, κατά παράβαση του άρθρου 40 § 2 του ν. 4308/2014 για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ § 1 περ. (αα) του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 54Ε § 1 περ. (α) του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 11/11/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου- Επεξεργασίας από το γραφείο Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του τμήματος Α2 της Α' υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Οι προσβαλλόμενες ως άνω πράξεις που παρατίθενται στις παραγράφους 1) έως 8), φορολογικών ετών 2015 έως 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, εκδόθηκαν βάσει των από 29/11/2021 Εκθέσεων Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., ενώ οι πράξεις που παρατίθενται στις παραγράφους 9) έως 13) εδράζονται επί της από 30/09/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου- Επεξεργασίας από το γραφείο Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) του τμήματος Α2 της Α' υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αρ. ΑΒΜ/2019 παραγγελία του Οικονομικού Εισαγγελέα για διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης για την περίπτωση διάπραξης εγκλημάτων φοροδιαφυγής, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες και απάτης με υπολογιστή κατ' εξακολούθηση.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σε εκτέλεση της ανωτέρω εισαγγελικής παραγγελίας διενήργησε έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρία, αξιοποιώντας τα δεδομένα που προέκυψαν:

- α) από το ηλεκτρονικό αρχείο, που κατασχέθηκε με τις υπ' αρ./17-07-2018 και/31-07-2018 εκθέσεις κατάσχεσης από την εταιρία μηχανοργάνωσης «.....», με
ΑΦΜ
- β) από τα λογιστικά βιβλία και τα ηλεκτρονικά αρχεία της προσφεύγουσας εταιρίας, που κατασχέθηκαν με τις υπ' αρ. &/07-09-2018,/05-10-2018 και/29-01-2019 εκθέσεις κατάσχεσης.
- γ) από τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της Ελληνικής Αστυνομίας- Διεύθυνσης Εγκληματολογικών Ερευνών (σχετικά τα υπ' αρ./19-04-2019,/23-04-2019 και/19-03-2020 έγγραφα).

Από την ενδελεχή επεξεργασία των προαναφερθέντων στοιχείων προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρία «.....», ΑΦΜ, η οποία διατηρεί επιχείρηση επί της οδού, με δραστηριότητα «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από ουζερί, μεζεδοπωλείο, τσιπουράδικο, ζυθοπωλείο με παροχή σερβιρίσματος, και υποκατάστημα επί της οδού με ίδιο αντικείμενο εργασιών, με τη χρήση ειδικών εφαρμογών της επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ, απομειώνει συστηματικά για φορολογικούς σκοπούς τα παραστατικά λιανικών πωλήσεων από ΕΑΦΔΣΣ κατά τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017 και 2018.

Συγκεκριμένα τροποποιούσε απομειώνοντας τα δεδομένα των παραστατικών λιανικών πωλήσεων των ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων (txt) των φορολογικών μηχανισμών ΕΝΥ-..... και ΕΝΥ-....., τα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018 για φορολογικούς σκοπούς, κατά παράβαση του άρθρου 40 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Μετά το πέρας του ελέγχου απεστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ οι με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 2021/ 17-09-2021 και ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ. ΕΞ 2021/ 17-09-2021 Πληροφοριακές Εκθέσεις Εισοδήματος και ΦΠΑ αντίστοιχα, καθώς και η από 30/09/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου-Επεξεργασίας από το γραφείο Εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικών ετών 2015-2018 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Νόμιμη και εμπρόθεσμη η ενδικοφανής προσφυγή. Ο έλεγχος δεν έπραξε τα δέοντα για την έγκαιρη και ορθή κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων αφού η συστημένη επιστολή δεν εστάλη εκτός της διεύθυνσης της έδρας και στην οικία του διαχειριστή Περαιτέρω, η ηλεκτρονική κοινοποίηση των εγγράφων του ελέγχου πραγματοποιήθηκε σε διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου η οποία ουδέποτε έχει δηλωθεί από την επιχείρηση.
2. Στις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ αναγράφονται διαφορετικές παραβιασθείσες διατάξεις για τη διαπιστωθείσα συγκεκριμένη παράβαση γεγονός που καθιστά την ελεγκτική διαδικασία νομικά πλημμελή.
3. Ο έλεγχος στηρίχθηκε αποκλειστικά στο Πληροφοριακό Δελτίο της ΥΕΔΔΕ Αττικής για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων χωρίς τις απαραίτητες ελεγκτικές διαδικασίες και επαληθεύσεις που να προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής μας. Η

φορολογική διαφορά μεταξύ Φορολογικής Διοίκησης και επιχείρησής μας οφείλεται στον μόνο και μοναδικό λόγο στο ότι ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων έλαβε υπόψη του τις διαπιστώσεις της υπηρεσίας ΥΕΔΔΕ Αττικής ότι η εταιρεία μας φέρεται να απομείωνε τα έσοδά της με τη χρήση προγραμμάτων της εταιρείας

4. Η μεθοδολογία που αναφέρεται στη κατάθεση του τεχνικού μηχανογράφησης της εταιρείας αφενός είναι παντελώς άγνωστη και ακατανόητη από την εταιρεία και αφετέρου δεν χρησιμοποιήσαμε λογισμικά που δεν προβλέπονται από τη φορολογική νομοθεσία και τις διατάξεις του ν. 4308/2014.
5. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναιτιολόγητες και νομικά άκυρες. Η φορολογική διαφορά μεταξύ Φορολογικής Διοίκησης και επιχείρησης προέρχεται εκ μόνου του λόγου ότι χρησιμοποιήθηκαν προγράμματα μηχανοργάνωσης της εταιρείας η οποία είχε τη δυνατότητα παραποίησης των δεδομένων των αποδείξεων λιανικής πώλησης. Ο έλεγχος δεν βεβαιώνει πως βρήκε παραποιημένη την περιγραφή των πωλουμένων προϊόντων που αναγράφονταν στις αποδείξεις λιανικής πώλησης που να διαφέρουν από αυτές που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησής μας και ούτε βεβαιώνει που διαπιστώθηκε η παραποίηση των αποδείξεων στις αξίες αυτών ανά τραπέζι, ανά ημέρα, στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ ή στο τέλος κάθε φορολογικού έτους. Επιπλέον δεν αποδεικνύεται ή μάλλον δεν προκύπτει ότι η επιχείρησή μας έκανε χρήση λογισμικού μηχανισμού που να μειώνει τα ακαθάριστα έσοδα κ.α.
6. Η αξία των φορολογητέων εκροών δεν προέκυψε από έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, καθιστώντας έτσι την ελεγκτική διαδικασία νομικά πλημμελή. Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ στηρίζονται στο από 30.09.2021 Πληροφοριακό Δελτίο της ΥΕΔΔΕ Αττικής, και στη συνταγείσα ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας χωρίς να προκύπτει η αξία των φορολογητέων εκροών. Περαιτέρω, δεν διευκρινίζεται η αιτία για την οποία επιβάλλεται επί της φερόμενης ως αποκρυσταλλώσεως ύλης σωρηδόν συντελεστής ΦΠΑ 23% ή 24% την στιγμή που η εταιρία μας εμπορεύεται προϊόντα στα οποία ο προβλεπόμενος συντελεστής ΦΠΑ είναι 13% ή αναλόγως των ετών 12% ή 23% ή 24%.
7. Μη ορθή επιβολή προστίμου άρθρου 54ΣΤ του ΚΦΔ: Για πρόστιμα που επιβάλλονται σε πρόσωπο που παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των Φ.Η.Μ. έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 περ.ι' και παρ. 2 περ. 7 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για φορολογικά έτη από 01/01/2016 έως 31/07/2020, ενώ για το φορολογικό έτος 2015 δεν υπήρχε διάταξη για την επιβολή προστίμου για την ανωτέρω παράβαση.
8. Για κάθε παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, ανεξαρτήτως αξίας, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, και η οποία (παράβαση) διαπράττεται από την 17.10.2015 (έναρξη ισχύος ν.4337/2015) και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα (άρθρο 58 Α παράγ. 1 του ΚΦΔ). Με τον τρόπο αυτό το ύψος του προστίμου συνδέεται με την αποφυγή απόδοσης του ΦΠΑ και όχι με τον αριθμό των μη εκδοθέντων στοιχείων.
9. Οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και ΦΠΑ είναι άκυρες λόγω παραβίασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθώς δεν στηρίζονται σε έκθεση ελέγχου υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ. Από την επισκόπηση των οικείων εκθέσεων ελέγχου φ. εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας προκύπτει σαφώς, ότι η τελευταία υιοθέτησε – αντέγραψε αυτούσιο το πόρισμα της ΥΕΔΔΕ Αττικής, χωρίς να ελέγξει τα βιβλία και στοιχεία μας, ούτε διενήργησε οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση ενώ όφειλε να

διενεργήσει αυτοτελή έλεγχο και να αιτιολογήσει με σαφήνεια, εμπεριστατωμένα και επαρκή αιτιολογία το πόρισμά της.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων σε λανθασμένη διεύθυνση, η προσφεύγουσα εταιρεία, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2022 ΕΜΠ/13-10-2022 συμπληρωματικό υπόμνημά της, προσκόμισε φωτογραφικό υλικό από την είσοδο της επιχείρησης επί της οδού, καθώς και από παρακείμενο ιδιωτικό δρόμο όπου βρίσκεται η είσοδος της πολυκατοικίας στην οποία παραδόθηκαν οι συστημένες επιστολές. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, στην οποία κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά οι εν λόγω πράξεις, δεν έχει ουδεμία σχέση με την επιχείρηση καθώς δεν πρόκειται για επίσημη ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας. Τέλος, ουδέποτε θυροκολλήθηκαν τα σχετικά ειδοποιητήρια σε σημείο που να έχουν πρόσβαση οι υπεύθυνοι της εταιρείας.

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 παράλειψε 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής
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 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...

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο

λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

4...

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

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. 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 τις διατάξεις της ΠΟΛ.1249/01-12-2014 «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)», αναφέρεται ότι:

«Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι:

2. ...

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά [...], ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα [...], ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας [...]. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

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 τις διατάξεις της ΠΟΛ.1125/16-04-2014 «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», αναφέρεται ότι:

Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, κατά το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων καθώς και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω νόμου, όπως ισχύουν, των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), και των ατομικών ειδοποιήσεων του άρθρου 47 του Ν. 4174/2013 και των άρθρων 4 και 7 του Ν.Δ. 356/1974, ΚΕΔΕ (Α' 90).

Άρθρο 2 Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «... 3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.[...].

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης...».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXIS, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει έδρα Διαχειριστές της προσφεύγουσας έχουν ορισθεί ο, ΑΦΜ και η εταιρεία, ΑΦΜ Από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής διοίκησης προκύπτει ότι δεν έχει δηλωθεί διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου για την προσφεύγουσα εταιρεία ή τη διαχειρίστρια, ΑΦΜ, ενώ για τον έτερο διαχειριστή, ΑΦΜ, είχε ορισθεί η διεύθυνση

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στις 20/10/2021 κοινοποίησε με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο τις με αριθ./2021,/2021,/2021,/2021 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2015 έως 2018 αντίστοιχα και την υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^A του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 καθώς και την από 30/09/2021 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με συστημένη επιστολή (RE GR) στη δηλωμένη στο μητρώο του TAXIS διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας. Η ως άνω συστημένη επιστολή, επεστράφη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη.

Επειδή, το ίδιο ως άνω έγγραφο με αριθ. πρωτ./20-10-2021 έγγραφο με συνημμένες τις προαναφερθείσες πράξεις επιβολής προστίμου και την οικεία έκθεση ελέγχου, κοινοποιήθηκε και ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 20/10/2021, ημέρα Τετάρτη και ώρα 11:13:30 με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του διαχειριστή της προσφεύγουσας

....., ΑΦΜ, ήτοι στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το οποίο αναγνώστηκε στις 22/11/2021 και ώρα 12:07:48.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στις 29/11/2021 κοινοποίησε με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο: α) τους με αριθ./2021,/2021,/2021,/2021 οριστικούς διορθωτικούς προσδιορισμούς εισοδήματος, ετών 2015 έως 2018 αντίστοιχα και την από 29/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, β) τους με αριθ./2021,/2021,/2021,/2021 οριστικούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ, ετών 2015 έως 2018 αντίστοιχα και την από 29/11/2021 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, με συστημένη επιστολή (RE GR) στη δηλωμένη στο μητρώο του TAXIS διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας, και από τον έλεγχο παράδοσης συστημένων επιστολών στην ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ, προκύπτει, ότι, η ανωτέρω συστημένη επιστολή, επεστράφη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως αζήτητη.

Επειδή, το ίδιο ως άνω έγγραφο με αριθ. πρωτ./29-11-2021 έγγραφο με συνημμένες τις προαναφερθείσες πράξεις οριστικού προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, κοινοποιήθηκε και ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 29/11/2021, ημέρα Δευτέρα και ώρα 13:24:35 με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του διαχειριστή της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, ήτοι στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το οποίο αναγνώστηκε στις 22/02/2022 και ώρα 22:30:51.

Επειδή, στις 12/04/2022, η εξουσιοδοτημένη από τον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας λογίστρια, έλαβε αντίγραφα των εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ και των αντίστοιχων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, κατόπιν των σχετικών με αρ. πρωτ./12-04-2022 και/12-04-2022 αιτήσεων προς τα αρμόδια τμήματα εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Επειδή, στις 09/05/2022 με την υπ' αριθ. πρωτ. ένσταση-διαμαρτυρία, η προσφεύγουσα εταιρεία υποστήριξε ότι δεν έλαβε γνώση των πράξεων και της έκθεσης της υπόθεσης με αριθ. πρωτ./20-10-2021 καθώς οι σχετικές επιστολές παραδόθηκαν στην είσοδο όμορης της έδρας της πολυκατοικίας, επί μικρού ιδιωτικού δρόμου. Επιπλέον, το ηλεκτρονικό μήνυμα εστάλη στη διεύθυνση, με την οποία ουδεμία σχέση έχει ούτε και πρόσβαση. Επομένως δεν είχε ουδεμία ενημέρωση και δυνατότητα λήψης σχετικών ενεργειών, αφού μάλιστα ουδέποτε θυροκολλήθηκαν τα σχετικά ειδοποιητήρια ώστε να λάβουν γνώση οι αρμόδιοι. Περαιτέρω, λόγω παρέλευσης των προθεσμιών για οποιαδήποτε ενέργεια, αιτήθηκε την επανάληψη της διαδικασίας κοινοποίησης των σχετικών πράξεων.

Επειδή, στις 10/05/2022 με την υπ' αριθ. πρωτ. ένσταση-διαμαρτυρία, η προσφεύγουσα εταιρεία υποστήριξε ότι δεν έλαβε γνώση των πράξεων και της έκθεσης της υπόθεσης με αριθ. πρωτ./29-11-2021 παραθέτοντας τους ίδιους λόγους με την ως άνω υπ' αριθ./09-05-2022 ένσταση-διαμαρτυρία, αιτούμενη την εκ νέου κοινοποίηση των σχετικών πράξεων.

Επειδή, με τα υπ' αριθ. πρωτ./11-05-2022 και/11-05-2022 έγγραφα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, δεν έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας για επανάληψη της διαδικασίας κοινοποίησης των υπ' αριθ./20-10-2021 και/29-11-2021 με τις συνημμένες προσβαλλόμενες πράξεις και τις εκθέσεις ελέγχου, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των εν λόγω εγγράφων είχε νομίμως λάβει χώρα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων: α) μέσω της ηλεκτρονικής κοινοποίησης καθώς από την εφαρμογή του TAXISnet προκύπτει η ανάγνωση των απεσταλθέντων εγγράφων ελέγχου στις 22/11/2021 και στις 22/02/2022, β) με την επίδοση, κατόπιν σχετικής αίτησης, αντιγράφων των εκθέσεων ελέγχου και των αντίστοιχων πράξεων στις 12/04/2022 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 22/07/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./22-07-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.