



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 16/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1635

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. του άρθρου 10της 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή (ID) της η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα έδρα και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

- Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του Κ.Φ.Δ., περιόδου 17/10/2015-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
 - Της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 45.713,40 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 22.856,70 ευρώ και διαφορά ειδικής

εισφοράς αλληλεγγύης 10.338,54 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 78.908,64 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση α) με το δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία, β) το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και γ) το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία.

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 101.864,95 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 50.932,48 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσό 23.847,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 176.645,29 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση α) με το δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία και β) το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 32.115,62 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 16.057,81 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσό 8.732,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 56.906,32 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση α) με το δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία, β) το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και γ) το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία.

-Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 9.590,87 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 3.443,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 13.033,93 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση με το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

-Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 19.756,57 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 833,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 20.590,48 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση με το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

-Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 4.421,22 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 102,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.523,91 ευρώ,

λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση με το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

-Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 12.307,22 ευρώ, χρονικής περιόδου 17/10/2015 έως 31/12/2017, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10,12,14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ.

-Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας: α) πρόστιμο 1.200,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων αποκτήσεων σε 12 περιπτώσεις (12*100,00 €), κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 2859/2000 (παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ), β) πρόστιμο 100,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής δήλωσης μεταβολής δραστηριότητας κατά παράβαση του άρθρ. 10 παρ. 4 του Κ.Φ.Δ. (παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ.) και γ) πρόστιμο 30.000,00 ευρώ (355*250 €, που περιορίζεται στις 30.000,00 €), λόγω μη έκδοσης 355 ΑΠΥ συνολικής αξίας 100.663,27 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10,12,14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ.) και αφορά το διάστημα 01/01/2015-16/10/2015.

-Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας: πρόστιμο 1.200,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων αποκτήσεων σε 12 περιπτώσεις (12*100,00 €), κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 2859/2000 (παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ),

-Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 200,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων αποκτήσεων σε 2 περιπτώσεις (2*100,00 €), κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 2859/2000 (παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου.

Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε η από «ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΘΕΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ» της Οικονομικής Αστυνομίας, σύμφωνα με την οποία για την προσφεύγουσα

προκύπτουν αποκλίσεις μεταξύ των δηλωθέντων/φορολογηθέντων εισοδημάτων της και των πιστώσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από την προσφεύγουσα, την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis και Elenxis, όλα τα έγγραφα στοιχεία που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων της προσφεύγουσας, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π.), ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρων 28 & 62 του Κ.Φ.Δ.. Εκδόθηκαν δε οι:

- Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- 2022 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Επί του ως άνω σημειώματος, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις-αντιρρήσεις της με το με αριθ. πρωτ. υπόμνημά της, χωρίς να προσκομίσει τα ζητηθέντα από τον έλεγχο, με τη με αριθμό πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, βιβλία και στοιχεία της ατομικής της επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Κατόπιν τούτων και αφού ελήφθησαν υπόψη οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας, συντάχθηκαν οι από Εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α.

και Ε.Λ.Π. - Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και την ίδια ημέρα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες αναρτήθηκαν, μετά των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο σύστημα TAXISNET στις και αναγνώστηκαν αυθημερόν. Την ίδια ημέρα ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της.

Επιπλέον οι ως άνω οριστικές πράξεις επιδόθηκαν στον εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα, με τη με αριθμό πρωτ. Υπεύθυνη Δήλωση, λογιστή στις

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα άσκησε την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή κατά των ως άνω προσωρινών πράξεων, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε σχετικά η με αριθμό απόφαση, σύμφωνα με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Α. Πρώτος λόγος προσφυγής: Παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – μη τήρηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Β. Δεύτερος λόγος προσφυγής: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου – Παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση οριστικών πράξεων φορολογικού έτους 2015.

Γ. Τρίτος λόγος προσφυγής: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου – Μη νόμιμος υπολογισμός των ποσών των πιστώσεων.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι ουδέποτε είχε λάβει γνώση των ως άνω Οριστικών Πράξεων, για το περιεχόμενο των οποίων, πρώτη φορά ενημερώθηκε στις, όπου αιτήθηκε και έλαβε αντίγραφο αυτών από τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., 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. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **Πολ.1064/2017** «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», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2

- 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.).**
- 2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.....»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. 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. [...]

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 την Πολ.1125/2014 «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» , 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις, αναρτήθηκαν, μετά των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο σύστημα TAXISNET στις και αναγνώστηκαν αυθημερόν. Την ίδια ημέρα ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της. Επιπλέον επιδόθηκαν στον εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα λογιστή στις, συνεπώς η κοινοποίησή τους συντελέστηκε νομίμως στις, σύμφωνα με την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, άλλως στις με την επίδοσή τους στον εξουσιοδοτημένο λογιστή της προσφεύγουσας.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών, που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης, ήτοι εν προκειμένω τριάντα (30) ημέρες από την

Επειδή, εντός της ως άνω προθεσμίας των τριάντα ημερών, η προσφεύγουσα άσκησε την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή κατά των προσωρινών πράξεων, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε σχετικά η με αριθμό απόφαση, σύμφωνα με την οποία η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως απαράδεκτη.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις, μετά την λήξη της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων, θα πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ως απaráδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.