



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1280

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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)».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα κατά των υπ' αριθ.:

- A) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2023,
- B) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54Ε του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2021,
- Γ) Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54Ε του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 Τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **500,00€**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθμό προσκλήσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ. 14 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ. 1 και 2 των άρθρων 14, 23 και 24 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ιδίου νόμου.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54Ε του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2021 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **49.750,86€**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθμό προσκλήσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ. 14 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ. 1 και 2 των άρθρων 14, 23 και 24 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ). Η ανωτέρω παράβαση εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α του ΚΦΔ και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται:

-Για το φορολογικό έτος 2021 από τα άρθρα 13 και 54Ε παρ. 1α του ιδίου νόμου και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών.

Το ανωτέρω πρόστιμο προέκυψε από τον Μ.Ο. των ακαθάριστων εσόδων των τριών (3) τελευταίων ετών (2019, 2020, 2021) επί 15%, ήτοι: $(877.155,33€ + 107.861,93€ + 10.000,00€) / 3 = 331.672,42€ \times 15\% = 49.750,86€$ για το φορολογικό έτος 2021.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54Ε του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **49.750,86€**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στις με αριθμό προσκλήσεις της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ. 14 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των παρ. 1 και 2 των άρθρων 14, 23 και 24 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ). Η ανωτέρω παράβαση εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α του ΚΦΔ και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται:

-Για το φορολογικό έτος 2020 από τα άρθρα 13 και 54Ε παρ. 1α του ίδιου νόμου και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών.

Το ανωτέρω πρόστιμο προέκυψε από τον Μ.Ο. των ακαθάριστων εσόδων των τριών (3) τελευταίων ετών (2019, 2020, 2021) επί 15%, ήτοι: $(877.155,33€ + 107.861,93€ + 10.000,00€) / 3 = 331.672,42€ \times 15\% = 49.750,86€$ για το φορολογικό έτος 2020.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις, εδράζονται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ. φορολογικών ετών 2017-2022 του τμήματος Α3 Προληπτικών Ελέγχων της Α' Υποδιεύθυνσης, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό εντολής του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα αντικείμενο εργασιών «Χονδρικό εμπόριο άλλων μηχανημάτων» ελέγχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής σε διασταυρωτικό έλεγχο ως αντισυμβαλλόμενη της εταιρείας Η δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας είναι η Σύμφωνα με στοιχεία που άντλησε ο έλεγχος από το σύστημα ELENXIS, διαχειρίστρια της προσφεύγουσας δηλώνεται η και ημερομηνία έναρξης από έως σήμερα και δηλωθείσα διεύθυνση Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή με την οποία ο έλεγχος μετέβη στη διεύθυνση της διαχειρίστριας προκειμένου να επιδώσει την υπ' αριθμ. πρόσκληση, ώστε η προσφεύγουσα να προσκομίσει τα σχετικά λογιστικά αρχεία, τα οποία αφορούν την συναλλακτική της δραστηριότητα με την Στη διεύθυνση της διαχειρίστριας δεν βρέθηκε κανείς, ούτε αναγραφόταν το όνομά της στα κουδούνια της πολυκατοικίας, ούτε και στην αλληλογραφία. Τότε ο έλεγχος μετέβη στον Δήμο Γλυφάδας προκειμένου να επιδώσει την με αριθμό πρόσκληση λόγω αγνώστου διαμονής.

Στις συνεργείο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής το οποίο πραγματοποιούσε ελέγχους στη κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της μετέβη στην οδό, στη δηλωθείσα διεύθυνση της διαχειρίστριας, προκειμένου να επιδώσει νέα πρόσκληση για την προσφεύγουσα. Επειδή δεν βρέθηκε κανείς θυροκολλήθηκε η με αριθμό πρόσκληση, προκειμένου να προσκομίσει τα σχετικά λογιστικά αρχεία, τα οποία αφορούν την συναλλακτική της δραστηριότητα με την

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις παραπάνω προσκλήσεις αν και παρήλθε η προθεσμία πέντε (5) ημερών, αλλά και εύλογος χρόνος πέραν αυτής και δεν

προσκόμισε τα ζητηθέντα με τις προαναφερόμενες προσκλήσεις, όπως ορίζεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14 παρ.1,2 και 24 παρ. 1,2 του Κ.Φ.Δ..

Για την ανωτέρω φορολογική παράλειψη και παρατυπία συντάχθηκε από τον έλεγχο το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με ενσωματωμένη Κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του ΚΦΔ και του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, με το οποίο καταλογίστηκε παράβαση σε βάρος της προσφεύγουσας για την μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών και εκδόθηκε και ο υπ' αριθ. Π.Π.Π., αντίγραφα των οποίων επιδόθηκαν στο Δήμο Γλυφάδας λόγω αγνώστου διαμονής της διαχειρίστριας

Τέλος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά στις

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

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις καθίστανται απολύτως αναιτιολόγητες και το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Απαραδέκτως φέρεται να έγινε απόπειρα Κλήσης και κοινοποίησης στην κατοικία της νομίμου εκπροσώπου αφού η εταιρεία είναι γνωστής διεύθυνσης στην και οι προσβαλλόμενες εκ του λόγου τούτου είναι αναιτιολόγητες και νομικά πλημμελείς. Ενώ κοινοποιήθηκαν με τον προσήκοντα τρόπο οι Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμων ουδόλως κοινοποιήθηκαν οι Κλήσεις για παροχή των φορολογικών στοιχείων και ο προσωρινός προσδιορισμός φόρου.
- 2) Κατά το τμήμα που διενεργήθηκε ο έλεγχος διέλαβε ως βασική διάταξη επιβολής των ανωτέρω προστίμων τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 ν. 4174/2013, επιβάλλοντας μεσοσταθμικά πρόστιμα επί των φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021. Όμως, η ενέργεια αυτή του ελέγχου είναι πλημμελής και αναιτιολόγητη καθώς εκκαθαρισμένα τρία τελευταία φορολογικά έτη ήταν το έτος 2020, 2021 και 2022. Επιπλέον, σύμφωνα με την αρχή της εφαρμογής του ευμενέστερου νόμου περί επιβολής διοικητικών κυρώσεων έπρεπε να της επιβληθεί μόνο το πρόστιμο των 500,00€ για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, με το άρθρο 24 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα.[...]»

Επειδή, με το άρθρο 14 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

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

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.[...]»

Επειδή, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.[...]

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) **κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά**, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, 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 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 δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.[...]

5. Πράξη ή έγγραφο 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 ή το έγγραφο 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 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 εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον 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 ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. Το πρώτο εδάφιο ως προς την εφαρμογή της παρ. 3Α ισχύει εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 282/2011 του Συμβουλίου της 15ης Μαρτίου 2011 για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77/1). Στην περίπτωση μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης, η κοινοποίηση των εγγράφων βεβαιώνεται με την ψηφιοποιημένη ιδιόχειρη υπογραφή επί αυτών από το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση, ή σε περίπτωση απουσίας του, από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 24. Αν τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου λείπουν ή αρνούνται να υπογράψουν, η κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτηση των εγγράφων στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή άλλου εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1249/01-12-2014 όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1029/23-1-2015 δόθηκαν μεταξύ άλλων οι κάτωθι διευκρινήσεις/ οδηγίες:

«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.[...]

Β. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού (άρθρο 66 παρ. 4 ν. 4174/2013).[...]

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:[...]

7. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη. Σημειώνεται ότι για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της άγνωστης διαμονής, το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επίδοσης θα πρέπει να βεβαιώνει στην έκθεση επίδοσης (ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση) ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του προσώπου στο οποίο γίνεται η επίδοση και αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.[...]

10. Όταν πρόκειται για επίδοση σε νομικό πρόσωπο η επίδοση πρέπει να γίνεται στον κατά νόμο ή το καταστατικό εκπρόσωπό του (νόμιμο εκπρόσωπο) και μόνον επί μη ευρέσεως αυτού από το όργανο επίδοσης, δηλαδή επί απουσίας του νομίμου εκπροσώπου κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από το κατάστημα του νομικού προσώπου ή από τυχόν άλλο κατάστημα όπου αυτός εργάζεται, ή από την οικία του, αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου, δύναται να γίνει η επίδοση με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του νομικού προσώπου ή σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του τυχόν άλλου καταστήματος όπου ο νόμιμος εκπρόσωπος εργάζεται, ή σε σύζυγο, σύνοικο κ.λ.π. αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νόμιμου εκπροσώπου, με την προϋπόθεση να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία του νομίμου εκπροσώπου, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο.

11. Διευκρινίζεται ότι αν λείπουν τα πρόσωπα που απαιτούνται για τη διοίκηση του νομικού προσώπου (περίπτωση θανάτου, βαρείας ασθενείας, μακράς απουσίας, λήξης θητείας, έκπτωσης κατά πρόβλεψη του καταστατικού ή του νόμου, παραίτησης, άρνησης άσκησης καθηκόντων, κωλυσιεργίας στο έργο τους κ.λπ) ο ειρηνοδίκης διορίζει προσωρινή διοίκηση ύστερα από αίτηση όποιου έχει έννομο συμφέρον (άρθρα 69 Α.Κ. και 786 Κ.Πολ.Δικ. και στην προκειμένη περίπτωση της Φορολογικής Διοίκησης).[...]

13. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει : τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη Θυροκόλληση.»

Επειδή, με το άρθρο 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον 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, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών, με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν. 4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Άρθρο 28

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.[...]

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής τα προσβαλλόμενα πρόστιμα αφορούν τη μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στο αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση λογιστικών βιβλίων, κατόπιν των με αριθμό προσκλήσεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ, για τις χρήσεις 2017-2022 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 24, 14 του ΚΦΔ.

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι:

- Στις ο έλεγχος μετέβη στη δηλωθείσα διεύθυνση της διαχειρίστριας, προκειμένου να επιδώσει την υπ' αριθ. πρόσκληση ώστε να προσκομίσει η προσφεύγουσα τα σχετικά λογιστικά αρχεία που αφορούν τη συναλλακτική της δραστηριότητα με την Στη διεύθυνση της διαχειρίστριας δεν βρέθηκε κανείς, ούτε αναγραφόταν το όνομά της στα κουδούνια της πολυκατοικίας. Η επίδοση της υπ' αριθ. πρόσκλησης έγινε στον Δήμο Γλυφάδας λόγω αγνώστου διαμονής.
- Στις συνεργείο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής το οποίο πραγματοποιούσε ελέγχους στη κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της μετέβη στην οδό, στη δηλωθείσα διεύθυνση της διαχειρίστριας προκειμένου να επιδώσει νέα πρόσκληση για την προσφεύγουσα. Επειδή δεν βρέθηκε κανείς θυροκολλήθηκε η με αριθμό πρόσκληση, προκειμένου να προσκομιστούν τα σχετικά λογιστικά αρχεία, τα οποία αφορούν την συναλλακτική της δραστηριότητα με την Είχε προηγηθεί η μετάβαση του ελέγχου στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας στη όπου δεν κατέστη δυνατόν να εντοπιστεί και γι' αυτό η θυροκόλληση έγινε στην ανωτέρω διεύθυνση της κατοικίας της διαχειρίστριας.
- Στις έγινε επίδοση του υπ' αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και του υπ' αριθ. Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου στον Δήμο Γλυφάδας λόγω αγνώστου διαμονής.

Επειδή, από την προσκομισθείσα με αριθμότροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης (λύση μίσθωσης) που υποβλήθηκε στις, προκύπτει ότι το

ακίνητο στην οδό μισθώθηκε από τη διαχειρίστρια της προσφεύγουσας για την περίοδο 01/04/2018-31/03/2019. Επίσης, από το Μητρώο του TAXIS προκύπτει ότι η διαχειρίστρια έχει μεταβάλει τη διεύθυνση κατοικίας της από Συνεπώς όταν ο έλεγχος θυροκόλλησε στις την με αριθμό πρόσκληση προσκόμισης λογιστικών αρχείων η προσφεύγουσα δεν διέμενε στην ανωτέρω διεύθυνση και δεν έλαβε γνώση αυτής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι δεν κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι υπ' αριθ. Προσκλήσεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ καθώς και το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ με τον υπ' αριθ. Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν τήρησε τις διατάξεις του ΚΦΔ αναφορικά με τις κοινοποιήσεις των Προσκλήσεων του άρθρου 14 ίδιου νόμου και του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και συγκεκριμένα δεν τήρησε τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 του ΚΦΔ που ορίζουν ότι η κοινοποίηση συντελείται εφόσον η πράξη ή το έγγραφο κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά ή παραδοθεί στην έδρα/εγκατάσταση του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας και μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο επιδίδεται 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, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών παραλείψεων από πλευράς της φορολογικής αρχής η υπό κρίση προσφυγή ενώπιον της Δ.Ε.Δ. γίνεται δεκτή για τυπικούς λόγους, και δεν εξετάζεται στην ουσία, και η αρμόδια Φορολογική Αρχή πρέπει να προβεί σε νέα ορθή και νομότυπη κοινοποίηση των προσκλήσεων του άρθρου 14 του ΚΦΔ και του Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου η προσφεύγουσα να ασκήσει το νόμιμο και συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 28 του ΚΦΔ).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι:

«Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που

οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, και την ακύρωση των:

Α) υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2023,

Β) υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 Ε του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2021,

Γ) υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 Ε του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2020,

για λόγους τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή πράξει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη 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.