



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08.05.2024

Αριθμός απόφασης: 1337

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία κατά:

- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019,
- Της υπ' αριθ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021

- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020,
- Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2021 – 31.12.2021,
- Της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 230.212,23 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 115.106,12 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 345.318,35 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 165.359,55 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης 82.679,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 248.039,33 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 105.787,94 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης 52.893,97 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 158.681,91 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 182.815,44 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 91.407,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 274.223,16 ευρώ.
- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος

εισοδήματος ποσού 17.534,39 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 8.767,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 26.301,59 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 190.169,95 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 95.084,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 285.254,93 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 138.615,04 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 69.307,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 207.922,56 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 - 31.12.2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 104.332,98 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 52.166,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 156.499,47 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 182.815,44 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 91.407,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 274.223,16 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 18.216,04 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 9.108,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 27.324,06 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, λόγω μη ανταπόκρισης στην υπ' αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης περιόδου.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε για την προσφεύγουσα επιχείρηση η υπ' αριθ. εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε στο 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής φάκελος με τη με αριθμό υπόθεση που αφορά στην προσφεύγουσα και ειδικότερα με την από Πληροφοριακή Έκθεση Εισοδήματος & Φ.Π.Α., Εφαρμογής διατάξεων Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και Ν. 2859/2000, όπου κατόπιν αντλήσεως στοιχείων από το Ο.Π.Σ. «Elenxis» και από το Ο.Π.Σ.Φ. «Taxis», διαπιστώθηκαν ανακριβείς δηλώσεις φόρου εισοδήματος, καθώς και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 και 2022.

Από τον έλεγχο, με την υπ' αριθ. πρωτ. πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.4987/2022, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την ελεγχόμενη περίοδο. Καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα και δεδομένου ότι η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1293/2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ήταν πλέον ανέφικτη, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τις δαπάνες-αγορές που η προσφεύγουσα είχε συμπεριλάβει στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και αντίστοιχα το φόρο εισροών που είχε εκπέσει με τις οικείες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Από τον έλεγχο εκδόθηκε το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων, με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα υπό κρίση έτη. Καθώς η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη των από εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου ΚΦΔ και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, που κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά (με ημερομηνία ανάρτησης), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν έλαβε γνώση της πρόσκλησης για τη χορήγηση στοιχείων που φέρεται να της είχε κοινοποιήσει το 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και κατά συνέπεια ο εν λόγω έλεγχος έλαβε χώρα ερήμην της και δίχως να προσκομιστούν από πλευράς της τα στοιχεία που κατά την έκθεση εξέλιπαν και κυρίως δίχως να μπορέσει να αναπτύξει τους ισχυρισμούς της.
2. Ο διενεργηθείς έλεγχος σε σχέση με τις δαπάνες της, εσφαλμένως και μη ορθώς δεν έλαβε υπόψη του τα νόμιμα καταχωρημένα λογιστικά αρχεία και στοιχεία και εξέλαβε τούτα ως ανυπόστατα, με αποτέλεσμα να μη θεωρήσει αυτά ως ολικά αφαιρούμενα από τα ακαθάριστα έσοδά της.
3. Διά της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής επικαλείται το σύνολο των αναγκαίων εγγράφων διά των οποίων καταλύεται πλήρως κάθε πρόστιμο, φόρος εισοδήματος, προστιθέμενης αξίας κλπ, καθόσον με βάση τα συνημμένα έγγραφα, οι δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ της εταιρείας ήταν απολύτως ακριβείς σύμφωνα με τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία που έχει στη διάθεσή της και τα οποία επικαλείται. Αδυνατεί να συνυποβάλλει εγγράφως (ηλεκτρονικά) το σύνολο των εγγράφων-νόμιμων παραστατικών των προμηθευτών της. Με την προσκόμιση νέων στοιχείων γίνεται επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών και ζητείται ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4987/2022 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα την ΠΟΛ 1064/2017 με θέμα «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:

«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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4987/2022 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,

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, σύμφωνα 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 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, στην προκειμένη περίπτωση, το αρμόδιο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4987/2022 και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1125/2014, στην προσφεύγουσα οντότητα τις προσβαλλόμενες πράξεις, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή της, με ημερομηνία ανάρτησης (ώρα 12:09:26), και αριθμό καταχώρισης ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 12:15:13) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, το ως άνω μήνυμα αναγνώστηκε την, ώρα 13:38:11. Συνεπώς οι πράξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί την ημερομηνία ανάγνωσης του μηνύματος, ήτοι την, καθώς ο εν λόγω χρόνος είναι προγενέστερος της παρέλευσης των δέκα ημερών από την ανάρτησή τους.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.