



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 2187

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

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

**4.** Την με ημερομηνία 08/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., περιοχή ....., Τ.Κ. .... και του ....., με ΑΦΜ ..... κάτοικος ....., Τ.Κ. .... ως αλληλεγγύως υπεύθυνου κατά των υπ' αριθμ.:

- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,
- ...../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. [άρθρα 4 ν. 2523/1997], φορολογικού έτους 2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,
- ...../2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου
- ...../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. [άρθρα 4 ν. 2523/1997], φορολογικού έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 08/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... και ....., με ΑΦΜ ..... η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. .... /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 283.667,89€ πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 340.401,46€, ήτοι συνολικό ποσό 624.069,35€. Στην εν λόγω πράξη αναγράφεται ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο.

Με την με αριθ. .... /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. [άρθρο 4 ν.2523/1997] της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2011, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, ποσού 120,00€, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1β του ν.2859/2000, όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή. Στην εν λόγω πράξη αναγράφεται ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο.

Με την με αριθ. .... /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος ποσού 124.541,60€ πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 149.449,92€, ήτοι συνολικό ποσό 273.991,52€. Στην εν λόγω πράξη αναγράφεται ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο.

Με την με αριθ. .... /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. [άρθρο 4 ν.2523/1997] της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2012, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, ποσού 120,00€, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1β του ν.2859/2000, όπως ίσχυε, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. και με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε, δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή. Στην εν λόγω πράξη αναγράφεται ο δεύτερος εκ των προσφευγόντων ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο.

### **Ιστορικό**

Εκδόθηκε η υπ' αριθ. .... /07-02-2022 εντολή ( elenxis ) ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου συνεπεία του από 25-01-2022 Υπηρεσιακού Σημειώματος της ίδιας Υπηρεσίας, με το οποίο σύμφωνα με την υπ' αριθμό .... /2021 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... η προσφεύγουσα εταιρεία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, και αφορά τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα Οικονομικά έτη 2012 ( διαχειριστική περίοδος 01.01.2011-31.12.2011), 2013 ( διαχειριστική περίοδος 01.01.2012-31.12.2012), 2014 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013) και Φορολογικά Έτη

2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), του ν. 2238/94 "Περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων", του ν. 4110/2013, του ν. 4174/26-07-2013 σε συνδυασμό και με την Α.Υ.Ο. Πολ. 1037/2005 και την Α.1293/2019. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ Πρωτ. .... /24-01-2022 Ανακοίνωση του Επιμελητηρίου Κορίνθου, Τμήμα Μητρώου – Υπηρεσία ΓΕΜΗ ανακοινώθηκε ότι την 24-1-2022 καταχωρήθηκε με ΚΑΚ ..... στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) η με αριθμό ..... /2021 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ....., ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, ορίστηκε ως παύση πληρωμών η 01/05/2019, διορίστηκε σύνδικος πτώχευσης ο ....., δικηγόρος των ..... Σύμφωνα με την υπ' αριθμ Πρωτ. .... /15-09-2022 Ανακοίνωση του Επιμελητηρίου ....., Τμήμα Μητρώου – Υπηρεσία ΓΕΜΗ ανακοινώθηκε ότι καταχωρήθηκε η υπ' αριθμ ..... /9-4-2022 Απόφαση του Τριμελούς Εφετείου ..... σύμφωνα με την οποία εξαφανίστηκε η υπ' αριθμ .... /2021 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... με την οποία είχε κηρυχθεί σε πτώχευση η προσφεύγουσα εταιρεία.

Κατά τις υπό κρίση περιόδους η κύρια δραστηριότητα που άσκησε η προσφεύγουσα εταιρεία ήταν κατασκευή βιομηχανικών κτιρίων και αποθηκών με ίδια υλικά. Με το αριθ. πρωτ. .... /8-2-2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου: α) κοινοποιήθηκε η ανωτέρω .... /2022 εντολή ελέγχου και γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 79 παρ. 15 του ν.4987/2022 (Α' 206/4-11-2022), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018 (Α' 5) και β) ζητήθηκε να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 Ν.4987/2022. Το παραπάνω έγγραφο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά τόσο στην προσφεύγουσα εταιρεία όσο στον δεύτερο εκ των προσφευγόντων ..... (ως ..... ) και στον Σύνδικο Πτώχευσης ....., αναγνώστηκε (έλαβε γνώση των ανωτέρω) στις 8/2/2022 από τον σύνδικο πτώχευσης ..... του ..... Επιπλέον, το ως άνω έγγραφο κοινοποιήθηκε επίσης και με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα εταιρεία, στον δεύτερο εκ των προσφευγόντων ..... και στον Σύνδικο .....

Μέχρι και την σύνταξη του υπ' αριθ. .... /2-11-2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα με αριθ. πρωτ. .... /8-2-2022 έγγραφα αιτήματα χορήγησης στοιχείων για διάθεση λογιστικών αρχείων και στοιχείων. Δεδομένου ότι δεν τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου τα ανωτέρω δεν κατέστη δυνατό να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις και ως εκ τούτου όσον αφορά τις φορολογητέες εκροές αυτές προσδιορίστηκαν λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος και δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (αγορών – δαπανών). Επιπλέον, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ για τις χρήσεις 2011 και 2012 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 38§ 1β του ν.2859/2000.

Από τον έλεγχο συντάχθηκε το υπ' αριθ. .... /2-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με όλες τις διαπιστώσεις του ελέγχου και με τους προσωρινούς προσδιορισμούς των φόρων, τα οποία κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία, στον δεύτερο εκ των προσφευγόντων ..... - ..... Το παραπάνω σημείωμα αναγνώστηκε στις 7/11/2022 από τον ..... του ..... Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και εν συνεχεία συντάχθηκαν οι από 15/12/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν μεταξύ άλλων και οι προσβαλλόμενες πράξεις από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Η κοινοποίηση μέσω συστημένης επιστολής των προσβαλλόμενων πράξεων τυγχάνει άκυρη, θεωρείται μη γενόμενη και δεδομένου ότι ουδείς άλλος τρόπος κοινοποίησης έλαβε χώρα ουδέποτε ξεκίνησε η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής. Ειδικότερα, γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά των σχετικών εκθέσεων ελέγχου και όλων των σχετικών εγγράφων έλαβαν για πρώτη φορά την 21/12/2023, οπότε και ο προσφεύγων έλαβε γνώση της σχηματισθείσας εις βάρος του δικογραφίας σχετικά με το αδίκημα της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατόπιν μηνυτήριας αναφοράς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθότι οι προσβαλλόμενες πράξεις ουδέποτε τους κοινοποιήθηκαν νωρίτερα. Σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. ....../24-5-2023 μηνυτήρια αναφορά της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις έχουν καταστεί οριστικές διότι δήθεν δεν έχει ασκηθεί εμπροθέσμως ενδικοφανής προσφυγή μολονότι αυτές κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή ΕΛΤΑ, η οποία μάλιστα παρελήφθη την 22/12/2022. Από την εκτύπωση της ιστοσελίδας των ΕΛΤΑ δεν προκύπτει σε ποιους επιδόθηκε η συστημένη επιστολή ώστε περαιτέρω να ελεγχθεί αν πράγματι η συστημένη επιστολή προοριζόταν για τον δεύτερο εξ' αυτών (ατομικά και υπό την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της πρώτης εξ' αυτών) κι αν πράγματι την έλαβε ο δεύτερος εξ' αυτών. Η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει προσηκόντως τη νομότυπη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων παρόλο που φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης.

2) Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου – Μη νόμιμος ο διορθωτικός προσδιορισμός του ΦΠΑ. Η φορολογική αρχή προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία που ζητήθηκαν με το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../08.02.2022 έγγραφο, δίχως να επικαλείται και να αποδεικνύει, ως οφείλει, κατά τα παραπάνω ότι κατέβαλε τη δέουσα προσπάθεια για την πραγματοποίηση του ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων στην έδρα της εταιρείας και ότι ο έλεγχος αυτός ήταν εξαιρετικά δυσχερής με αποτέλεσμα να προβεί στις σχετικές προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

3) Ακόμα και αν ήθελε υποτεθεί ότι, ορθώς η φορολογική αρχή προέβη εξ' αρχής σε πρόσκληση για προσκομιδή των βιβλίων και στοιχείων δίχως να καταβάλει προηγουμένως καμία προσπάθεια διενέργειας ελέγχου στην έδρα, μη νομίμως προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό, καθότι η πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων καθώς και η πρόσκληση για υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α. δεν κοινοποιήθηκε προσηκόντως κατά τα προβλεπόμενα στο άρθ. 5 του ΚΦΔ.

4) Μη νομίμως έλαβε χώρα η κοινοποίηση του υπ' αριθ. ....../01.11.2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου ενώ ουδέποτε αναγνώστηκε από αυτούς η σχετική ηλεκτρονική κοινοποίηση στον προσωπικό λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στην ιστοσελίδα taxisnet. Με αυτόν τον τρόπο, στερήθηκαν το δικαίωμα ακρόασης και συγκεκριμένα το δικαίωμα να λάβουν γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου και των βάσει αυτού πράξεων καθώς και το δικαίωμα να υποβάλλουν τις έγγραφες απόψεις επ' αυτών.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» 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 με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν.4987/2022 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.  
2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:  
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή  
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

...

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

...

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

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. ...»**

**Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν ως κάτωθι:**

**α) με συστημένη επιστολή (αρ. πρωτ. ....../16-12-2022), με αριθμό συστημένου .....RE.....GR/19-12-2022 τόσο στην προσφεύγουσα εταιρεία όσο και στον δεύτερο εκ των προσφευγόντων ..... (.....). Σύμφωνα με την αναφορά εντοπισμού των ..... παραδόθηκε στον ..... στις 22/12/2022 και ώρα 11:49.**

**β) με ηλεκτρονική κοινοποίηση τόσο στην προσφεύγουσα εταιρεία όσο και στον δεύτερο εκ των προσφευγόντων ..... (.....), ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 16-12-2022 στους λογαριασμούς των προσφευγόντων στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αποστολής της σχετικής ηλεκτρονικής ειδοποίησης στις δηλωθείσες διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφευγόντων, η οποία όπως προκύπτει από το σχετικό ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής μέσω του Συστήματος «e-Κοινοποίηση» του Taxisnet, αναγνώστηκε από τον δεύτερο εκ των προσφευγόντων στις 26/03/2024.**

**Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 08/04/2024 , ήτοι πολύ μετά την πάροδο της προθεσμίας των (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... και του ....., με ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.