



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10-09-2024

Αριθμός απόφασης: 2514

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312362

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία 17/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ που εδρεύει στην, επί της οδού, Τ.Κ., κατά: α) της υπ' αριθμ. /2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικού έτους 2017 και β) της υπ' αριθμ. /2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 14/12/2023 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

6. Την από 24/05/2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε δια μέσω του νόμιμου εκπροσώπου της, με ΑΦΜ, 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 την υπ' αριθμ./**14-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικού έτους **2017**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 407.046,45 ευρώ πλέον προστίμου φόρου ανακρίβειας ποσού 203.523,23 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **610.569,68 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./**14-12-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 328.993,14 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 164.496,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **493.489,72 ευρώ**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 14/12/2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και φορολογίας Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./**15-06-2021** εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η αποστολή από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής του με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2022/31-01-2022 Δελτίου Πληροφοριών που αφορά την εταιρεία «..... (.....ΕΠΕ), ΑΦΜ, σύμφωνα με το οποίο η ανωτέρω οντότητα έλαβε στη χρήση **2017** έντεκα (**11**) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία από την επιχείρησηΕΠΕ, συνολικής καθαρής αξίας 476.500,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 114.360,00 ευρώ.

Κατόπιν της διαβίβασης των εν λόγω εγγράφων, εστάλησαν στην εταιρεία μέσω ταχυδρομείου και μέσω e-Κοινοποιήσεις, η με αριθμ. πρωτ.-**15-06-2021** γνωστοποίηση του άρθρου 14 ΚΦΔ μετά της εντολής ελέγχου, καθώς και οι με αριθμ. πρωτ./**14-07-2023** και/**14-07-2023** προσκλήσεις ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και λοιπών στοιχείων. Δεδομένου ότι η εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις ελέγχου και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, δεν κατέστη εφικτός ο έλεγχος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και τα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα της ανωτέρω εταιρείας προσδιορίστηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013 σύμφωνα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο. Ως εκ τούτου ο έλεγχος, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 1.426.885,34 ευρώ, τα οποία

αποτελούν το ύψος των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων από τις δηλώσεις Φ.Π.Α., δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλλει Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2017, και τα φορολογητέα κέρδη της στο ποσό των 1.403.608,45 ευρώ, ενώ στη φορολογία Φ.Π.Α. δεν αναγνωρίστηκε το σύνολο των φορολογητέων εισροών και ο φόρος εισροών, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά φορολογικά παραστατικά. Με βάση τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη αιτιολογίας και απόδειξης εικονικότητας του εκδότη.
2. Συνδρομή καλής πίστης στο πρόσωπό του.
3. Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμος ο προσδιορισμός από τον έλεγχο των καθαρών φορολογητέων κερδών του και του οφειλόμενου ΦΠΑ.
4. Απουσία αυτοτελούς έκθεσης ΦΠΑ.
5. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ.2 Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ.2 Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Ως προς τον πέμπτο ισχυρισμό

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η πρόσκληση από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της και εν συνεχεία η αποστολή σημειώματος διαπιστώσεων για παροχή έγγραφων εξηγήσεων, δια αποστολής ταχυδρομικών επιστολών που επεστράφησαν ως αζήτητες, παραβίασε ανεπίτρεπτα το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, καθώς η ίδια δεν έλαβε ποτέ γνώση των σχετικών προσκλήσεων και του σημειώματος διαπιστώσεων, καθώς αν είχε κληθεί νομότυπα από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, θα είχε προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία με αποτέλεσμα να μην είχε προσφύγει η εν λόγω Δ.Ο.Υ. σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, χαρακτηρίζοντας τα βιβλία της ως ανακριβή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν.4987/2022 (ήδη άρθρου 72 ν.5104/2024), 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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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...»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

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 [...]:

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.»

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 φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τις από **14/12/2023** (σελ.7) οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στις ακόλουθες ενέργειες κοινοποίησης:

«- **Στις 17 Ιουνίου 2021** αποστείλαμε, στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, [...], την υπ' αριθ. πρωτ./17-06-2021 κοινοποίηση της υπ' αριθ./0/2711- 15/06/2021 εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με συστημένη επιστολή

(RE.....GR), μέσω ΕΛΤΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72, παρ. 18, του ν. 4987/2022. Η εν λόγω επιστολή επιστράφηκε από τα ΕΛΤΑ ως "Αζήτητο".

- Επίσης, στις 3 Μαΐου 2023 αποστείλαμε, στη δηλωθείσα, στα αρχεία της Υπηρεσίας μας (σύστημα taxis — υποσύστημα μητρώου), διεύθυνση κατοικίας του νόμιμου εκπροσώπου [...], την υπ' αριθ. πρωτ./03-05-2023 κοινοποίηση της υπ' αριθ.-15/06/2021 εντολής ελέγχου και γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με συστημένη επιστολή (RE.....GR), μέσω ΕΛΤΑ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72, παρ. 18, του ν.4987/2022. Η εν λόγω επιστολή επιστράφηκε από τα ΕΛΤΑ ως "Αζήτητο".

- Επιπλέον, από τον έλεγχο που διενεργήσαμε στην τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του νόμιμου εκπροσώπου της ελεγχόμενης [...], διαπιστώσαμε ότι, ο ανωτέρω, ως κύρια κατοικία, δήλωσε ότι, φιλοξενήθηκε από την [...]. Συνεπεία αυτού ο έλεγχος απέστειλε και στην ανωτέρω διεύθυνση, την υπ' αριθ. πρωτ./03-05-2023 «Κοινοποίηση εντολής ελέγχου Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού», με συστημένη επιστολή, μέσω ΕΛΤΑ (RE.....GR), μέσω ΕΛΤΑ. Η εν λόγω επιστολή επιστράφηκε από τα ΕΛΤΑ ως "Αζήτητο".

[...]

- Στη συνέχεια, στις 13 Ιουλίου 2023 κοινοποιήσαμε, στη δηλωθείσα, στα αρχεία της Υπηρεσίας μας (σύστημα taxis — υποσύστημα μητρώου), ηλεκτρονική διεύθυνση της ελεγχόμενης επιχείρησης, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «e - Κοινοποίηση», το υπ' αριθ. πρωτ./13-07-2023 έγγραφο με θέμα «Κοινοποίηση εντολής ελέγχου Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού» με συνημμένη την εκδοθείσα, από την Υπηρεσία μας, υπ' αριθ.-15-06-2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου.

- Ακόμα, στις 13 Ιουλίου 2023 κοινοποιήσαμε, στη δηλωθείσα, στα αρχεία της Υπηρεσίας μας (σύστημα taxis — υποσύστημα μητρώου), ηλεκτρονική διεύθυνση του νόμιμου εκπροσώπου, της ελεγχόμενης επιχείρησης, [...], μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «e - Κοινοποίηση», το υπ' αριθ. πρωτ..... 13-07-2023 έγγραφο με θέμα «Κοινοποίηση εντολής ελέγχου - Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού» με συνημμένη την εκδοθείσα, από την Υπηρεσία μας, υπ' αριθ.-15-06-2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου.

[...]

- Σε συνέχεια των ανωτέρω, στις 14 Ιουλίου 2023 κοινοποιήσαμε, στη δηλωθείσα, στα αρχεία της Υπηρεσίας μας (σύστημα taxis — υποσύστημα μητρώου), ηλεκτρονική διεύθυνση της ελεγχόμενης επιχείρησης, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «e - Κοινοποίηση», την υπ' αριθ. πρωτ./14-07-2023 πρόσκληση του άρθρου 14, του ν.4987/2022 για την προσκόμιση βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών.

- Τέλος, στις 14 Ιουλίου 2023 κοινοποιήσαμε, στη δηλωθείσα, στα αρχεία της Υπηρεσίας μας (σύστημα taxis — υποσύστημα μητρώου), ηλεκτρονική διεύθυνση του νόμιμου εκπροσώπου, της ελεγχόμενης επιχείρησης, [...], μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «e - Κοινοποίηση», την υπ' αριθ. πρωτ./14-07-2023 πρόσκληση του άρθρου 14, του ν.4987/2022 για την προσκόμιση βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών.

[...]

- Στις **24-10-2023** κοινοποιήσαμε (ημερομηνία ανάρτησης 24-10-2023), στη δηλωθείσα, στα αρχεία της Υπηρεσίας μας (σύστημα taxis — υποσύστημα μητρώου), ηλεκτρονική διεύθυνση της ελεγχόμενης επιχείρησης, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «e - Κοινοποίηση», το υπ' αριθ. /16-10-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένο τον υπ' αριθ. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος.

- Στις **24-10-2023**, τα ανωτέρω κοινοποιήσαμε (ημερομηνία ανάρτησης 24-10-2023) και στη δηλωθείσα, στα αρχεία της Υπηρεσίας μας (σύστημα taxis — υποσύστημα μητρώου), ηλεκτρονική διεύθυνση του νόμιμου εκπροσώπου, της ελεγχόμενης επιχείρησης, [...], μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «e - Κοινοποίηση».

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι έλαβε τυχαία γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, στις 10/05/2024, ύστερα από πρόσκληση του Πταισματοδίκη Καλαμάτας για παροχή έγγραφων εξηγήσεων.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η αρμόδια ελεγκτική αρχή 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 **18/12/2023** (ώρα 14:27:39), και αριθμό καταχώρισης ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 14:30:15) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε στις **29.12.2023**, αφού δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσης από τη λήξη του 10ημέρου.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή νόμιμα κοινοποίησε τις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ενώ η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση μεταγενέστερα με μόνη αναφορά στην προσφυγή της ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων την 10/05/2024 ύστερα από πρόσκληση του Πταισματοδίκη Καλαμάτας, χωρίς ωστόσο από την πλευρά της να τεκμηριώνει και να αιτιολογεί για ποιο λόγο δεν έλαβε γνώση σε καμία από τις ως άνω περιπτώσεις κοινοποιήσεων.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **17.05.2024**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ύστερα από τα ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **17/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.