



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/02/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 406

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία και τον διακριτικό τίτλο η οποία εδρεύει στο νομίμως εκπροσωπούμενη από τον, κατά των:

Α) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Β) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Γ) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Δ) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

Ε) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ,

ΣΤ) με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και

Ζ) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ.2 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις με κύρια δραστηριότητα:

Α) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 15.617,32 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 7.808,67 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **23.425,99 €**.

Β) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας

εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 228.171,66 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 114.085,86 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **342.257,52 €**.

Γ) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 242.400,21 € πλέον προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 121.200,14 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **363.600,35 €**.

Δ) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 18.870,93 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρου 54 του ν.5104/2024) ποσού 9.435,47 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **28.306,40 €**.

Ε) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 228.710,90 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ν.4987/2022 (νυν άρθρου 54 του ν.5104/2024) ποσού 114.355,45 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **343.066,35 €**.

ΣΤ) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 245.144,38 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 122.572,19 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **367.716,57 €**.

Ζ) Με τη με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ.2 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €**, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, λόγω μη ανταπόκρισης στα με αριθ. πρωτ.και έγγραφα αιτήματα για παροχή αντιγράφων μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.2 του ΚΦΔ.

Οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις απόεκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ, φορολογίας εισοδήματος και έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 53 παρ.2 ΚΦΔ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **17-09-2024** στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και **αναγνώσθηκαν στις 07-10-2024**.

Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις **17-09-2024** και στον υφιστάμενο διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας, τα οποία **δεν αναγνώσθηκαν**, όσο και στον προηγούμενο διαχειριστήκαι με ημερομηνία ανάγνωσης στις **01-10-2024**.

Επιπλέον, σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο, ανέλαβε τη διαχείριση της εν λόγω εταιρείας στις **29-06-2023**, με ημερομηνία δήλωσης της μεταβολής αυτής στις **22-11-2024**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Μετά την έκδοση της με αριθμόεντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, η οποία τροποποιήθηκε από τη με αριθμόεντολή του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, λόγω μεταφοράς της αρμοδιότητας ελέγχου με τη σύσταση των Ελεγκτικών Κέντρων της Αττικής, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, καθώς και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Η ανωτέρω εντολή εκδόθηκε κατόπιν έγγραφης καταγγελίας, η οποία διαβιβάστηκε με τα συνημμένα αυτής, με το υπ' αριθμ.διαβιβαστικό έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Α.Α.Δ.Ε. προς την τότε αρμόδια πρώην Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας για την φορολογική περίοδο 25/04/2018 – 31/12/2020. Η ανωτέρω καταγγελία αφορούσε σε διεξαγωγή έρευνας στις συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων στις οποίες εμφανίζονται ως εταίροι και διαχειριστές οι αδερφοί προκειμένου να διαπιστωθεί εάν αυτές είναι πραγματικές, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία των εταιρειών και αν έχουν καταβληθεί οι αναλογούντες φόροι. Στη συνέχεια, από το 3ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθ. πρωτ.Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρου 14 ν.4987/2022) και η με αριθ. πρωτ.Γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων.

Ακολουθως, η ως άνω Υπηρεσία εξέδωσε και κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία τα με αριθ. πρωτ.και έγγραφα αιτήματα για παροχή πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών τα απαραίτητα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα – ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) για την πραγματοποίηση των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Τα αιτήματα αυτά αναρτήθηκαν στην προσωπική θυρίδα της προσφεύγουσας εταιρείας στο Taxisnet, με ταυτόχρονη αποστολή ηλεκτρονικού μηνύματος στη δηλωθείσα διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της. Ωστόσο, από τις αναρτήσεις αυτές **αναγνώσθηκε** μόνο η πρώτη στις **17-05-2024**, ενώ η δεύτερη **δεν αναγνώσθηκε** μέχρι και την ημέρα σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου, σύμφωνα με τα σχετικά πιστοποιητικά κοινοποίησης της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση».

Εντούτοις, η εν λόγω εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω έγγραφα αιτήματα με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα βάση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και της Ε.2015/2020 εγκυκλίου, ήτοι με κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία στις **17-07-2024** το με αριθμό**Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)** του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με τις προσωρινές πράξεις

προσδιορισμού του φόρου και προστίμου, το οποίο αναγνώσθηκε στις **03-09-2024** σύμφωνα με το σχετικό πιστοποιητικό κοινοποίησης της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση». Επί του άνω ΣΔΕ η προσφεύγουσα εταιρεία δεν διατύπωσε εγγράφως απόψεις και ακολούθως ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθούν, άλλως να μεταρρυθμιστούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις

Προς επίρρωση των παραπάνω υποστηρίζει ότι ουδεμία υπαιτιότητα έχει για τη μη προσκόμιση των λογιστικών της βιβλίων και στοιχείων, καθώς η ίδια δε γνώριζε για τα με αριθ. πρωτ.και έγγραφα αιτήματα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, αφού υπήρξε θύμα της σε βάρος της δράσης/παράλειψης του πρώην λογιστή της Για τον λόγο αυτό, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με τα Α.Π. ΔΕΔσυμπληρωματικά υπομνήματα, προσκομίζει μέρος των λογιστικών της στοιχείων και ζητά επανέλεγχο της υποθέσεώς της.

Επιπλέον, η εν λόγω εταιρεία προσκομίζει την απόεξώδικη διαμαρτυρία – όχληση προς τον πρώην λογιστή τηςκαι επικαλείται την αρχή της χρηστής διοίκησης αναφορικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου.

Επίσης, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει εμπρόθεσμη, διότι ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών από την πρώτη ανάγνωση της γενόμενης ανάρτησης μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στον λογαριασμό της εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (σχετ. η ΣτΕ 1115/2021).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ.δ' της παρ.2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999, Α' 97).».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.8 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της

απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ.3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 της **ΠΟΛ.1064/12-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440) 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:

«Άρθρο 2

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ.7 του παρόντος και της παρ.2 του άρθρου 83.

...

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους...

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ.1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

...».

Επειδή, στην απόέκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, αυτολεξεί τα ακόλουθα (σελ.7):

«...»

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 6.11.2024 εκπροθέσμως, ήτοι μετά την πάροδο της τριακονθήμερης προθεσμίας του άρθρου 72 του ν.5104/2024, που έληγε στις 29.10.2024 (παρέκταση λόγω αργίας) και ως εκ τούτου θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

...».

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω διατάξεων, στην προκειμένη περίπτωση για τις εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 28-09-2024 ενώ η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στις 06-11-2024, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση και ως εκ τούτου θεωρείται ως εκπροθέσμως υποβληθείσα και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.