



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/03/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 494

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & 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 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 (ΑΑΔΕ)».

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

δ. 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 **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, με έδρα στην, επί της οδού, αρ., κατά των:

Α) Με αριθμό/11-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Β) Με αριθμό/11-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Γ) Με αριθμό/11-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Δ) Με αριθμό/11-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την με αριθμό πρωτ./26-11-2024 Έκθεση πληροφοριών και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

Επί της με ημερομηνία 19/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 31.911,03 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 15.955,52 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού **47.866,55 €**.

Με τη με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 31.383,64 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 15.691,82 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ποσού **47.075,46 €**.

Με τη με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 73.290,19 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 36.645,12 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **109.935,31 €**.

Με τη με αριθμό/11-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε διαφορά φόρου σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 65.538,84 € πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 (πρώην άρ. 58 ν.4987/2022) ποσού 32.769,42 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **98.308,26 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 11/10/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό/13-03-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου – σε τροποποίηση της με αριθμό/07-12-2018 αρχικής εντολής - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για την περίοδο από 05/01/2017 – 31/12/2018.

Η ανωτέρω αρχική εντολή ελέγχου, εκδόθηκε με αφορμή το με αριθμό πρωτ./05-11-2018 έγγραφο – καταγγελία που στάλθηκε στην φορολογική αρχή για την προσφεύγουσα, η οποία για την υπό κρίση περίοδο είχε ως κύρια δραστηριότητα τις ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ Ή ΜΙΣΘΩΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΠΟΥ ΠΡΟΟΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 06/11/2018, έπειτα από εντολή προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, οι αρμόδιοι υπάλληλοι μετέβησαν στην έδρα της επιχείρησης, όπου δόθηκε πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων για τα έτη 2017 και 2018. Με το με αριθμό πρωτ./15-11-2018 έγγραφο προσκομίστηκαν από την διαχειρίστρια της προσφεύγουσας μέρος των ζητηθέντων αρχείων.

Μετά την έκδοση της με αριθμό/07-12-2018 αρχικής εντολής ελέγχου, απεστάλη στην προσφεύγουσα η με αριθμό πρωτ./09-01-2019 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Κατόπιν της έκδοσης της με αριθμό/13-03-2023 τροποποιητικής εντολής ελέγχου, εστάλη στην προσφεύγουσα η με αριθμό/24-07-2023 πρόσκληση προσκόμισης των λογιστικών αρχείων, η οποία δεν παρελήφθη. Συμπληρωματικά, η ανωτέρω πρόσκληση κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 10/10/2023, η οποία μέχρι την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν είχε αναγνωστεί.

Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, δεδομένης της μερικής προσκόμισής τους, προέκυψαν οι κάτωθι διαπιστώσεις:

Για το φορολογικό έτος 2017:

Έπειτα από διασταυρωτικό έλεγχο μεταξύ των παραστατικών εξόδων που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και των βιβλίων της προσφεύγουσας, έγιναν δεκτές οι δαπάνες αξίας 52.086,24 €.

Μετά από αντιπαραβολή των ηλεκτρονικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με τα βιβλία της προσφεύγουσας, έγιναν δεκτές οι δαπάνες ενοικίων συνολικής αξίας 92.110,00 €.

Οι υπόλοιπες δηλωθείσες δαπάνες αξίας **195.520,55 €**, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα σχετικά παραστατικά, δεν έγιναν δεκτές ως εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017, λόγω αδυναμίας διενέργειας των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Για το φορολογικό έτος 2018:

Βάσει του ελέγχου που διενεργήθηκε στις ηλεκτρονικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, έγιναν δεκτές οι δαπάνες ενοικίων συνολικής αξίας 89.433,33€.

Οι δηλωθείσες δαπάνες αξίας **347.703,32 €**, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα σχετικά παραστατικά, δεν έγιναν δεκτές ως εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2018, λόγω αδυναμίας διενέργειας των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Στη συνέχεια, εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα το με αριθμό/01-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα προσωρινά αποτελέσματα προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, των φορολογικών ετών 2017 και 2018. Επί των ανωτέρω η προσφεύγουσα απάντησε με το αριθμό πρωτ./31-07-2024 έγγραφό της, με το οποίο

προσκόμισε φορολογικά στοιχεία αγорών – δαπανών, αποδεικτικά εξόφλησής τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής και λοιπά αιτιολογικά στοιχεία.

Μετά την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων, η φορολογική αρχή προσδιόρισε τις λογιστικές διαφορές και τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ				
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	
Ανάλυση	Βάσει προσωρινών αποτελεσμάτων	Βάσει οριστικών αποτελεσμάτων	Βάσει προσωρινών αποτελεσμάτων	Βάσει οριστικών αποτελεσμάτων
Λογιστικές διαφορές λόγω μη προσκόμισης φορολογικών στοιχείων ή μη εξόφλησης με τραπεζικό μέσο πληρωμής ή μη πραγματοποίησης προς το συμφέρον της επιχείρησης	195.520,55	110.038,03	347.703,32	108.219,44

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	478.568,68	478.568,68	531.503,17	531.503,17
Μείον: Παροχές σε εργαζόμενους	9.378,43	9.378,43	71.332,25	71.332,25
Μείον: Διάφορα λειτουργικά έξοδα	320.590,15	229.678,76	344.809,79	257.115,19
Μείον: Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	579,10	579,10	479,77	479,77
Μείον: Αποσβέσεις	19.126,64	-	20.510,51	-
Μείον: Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα	-	-	14,33	-
Καθαρά αποτελέσματα χρήσης (κέρδη)	128.894,36	238.932,39	94.356,52	202.575,96
Πλέον: Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	4.930,79	4.930,79	4.916,75	4.916,75
Κέρδη μετά την φορολογική αναμόρφωση	133.825,15	243.863,18	99.273,27	207.492,71

Αναφορικά με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας διαπιστώθηκε, σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος TAXIS, ότι η προσφεύγουσα από την ημερομηνία έναρξής της (05/01/2017) δεν υπάχθηκε σε ΦΠΑ και ως εκ τούτου δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις.

Από την ελεγκτική αρχή κρίθηκε, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν.2859/2000, ότι η δραστηριότητα της προσφεύγουσας αποτελεί παροχή υπηρεσίας η οποία είναι υποκείμενη σε ΦΠΑ και υπολόγισε τον οφειλόμενο φόρο ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017 – 31/12/2017	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 – 31/12/2018
Αξία φορολογητέων εκροών (17%)	478.530,00	531.291,42
Φόρος εκροών	81.350,10	90.319,54
Αξία φορολογητέων εισροών	129.735,10	140.696,70
Φόρος εισροών	15.811,26	17.029,35
Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	65.538,84	73.290,19

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

1. Μη επαρκής και εμπεριστατωμένη αιτιολογία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.
2. Το δικαίωμα της φορολογικής αρχής για επιβολή φόρου στο φορολογικό έτος 2017 έχει παραγραφεί και συνεπώς οι με αριθμό/2024 και/2024 προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες.
3. Μη νόμιμη η έκδοση των με αριθμό/2024 και/2024 προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ καθόσον η εταιρία είναι εκ συστάσεως απαλλασσόμενη του εν λόγω φόρου.
4. Παρανόμως η φορολογική αρχή δεν αποδέχθηκε όλα τα νομίμως προσκομισθέντα παραστατικά εξόδων, ως εκπιπτόμενα από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024:

«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.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

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. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών 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.

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. [...]

7. Αν ορισθεί ως τρόπος κοινοποίησης η συστημένη επιστολή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 83, η πράξη ή το έγγραφο που αποστέλλεται με αυτή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Αν η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Αν 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:

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 ώστε να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή τον εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 83 του ν.5104/2024:

«2. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να ορίζεται ως τρόπος κοινοποίησης πράξεων και λοιπών εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης ένας ή περισσότεροι από τους παρακάτω τρόπους, για τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα:

α) η αποστολή τους με απλή ή συστημένη επιστολή,

β) η παράδοσή τους στην έδρα ή εγκατάσταση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

γ) η επίδοσή τους κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97) ή με δικαστικό επιμελητή. Με την ίδια απόφαση δύναται να καθορίζεται η έκταση εφαρμογής εκάστου τρόπου, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 5.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1068/2024 (ΦΕΚ Β' 2534/29-04-2024), με θέμα: “Καθορισμός των τρόπων κοινοποίησης των πράξεων και εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση αυτών με ψηφιακά μέσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 (Α' 58), της έκτασης εφαρμογής εκάστου τρόπου, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος”:

«Άρθρο 1 - Κοινοποίηση με συστημένη επιστολή ή επίδοση κατά ΚΔΔ

1. Οι πράξεις προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμου και το σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, οι λοιπές πράξεις και έγγραφα που άπτονται των διαδικασιών του ελέγχου, όπως ιδίως οι εκθέσεις ελέγχου, οι ειδικές εκθέσεις ελέγχου της παρ. 5 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, η εντολή ελέγχου, τα αιτήματα των άρθρων 14 και 15 του ΚΦΔ, η πράξη επιβολής μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, καθώς και η ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής - υπερημερίας του άρθρου 46 του ΚΦΔ και του άρθρου 7 του ΚΕΔΕ, η ατομική ειδοποίηση του άρθρου 4 του ΚΕΔΕ, οι αποφάσεις που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και οι λοιπές πράξεις, αποφάσεις ή έγγραφα που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τον ΚΦΔ, στην περίπτωση που δεν δύνανται να

κοινοποιηθούν με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, κοινοποιούνται εγγράφως με συστημένη επιστολή ή με επίδοση σύμφωνα με τον ΚΔΔ.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο ή η ατομική ειδοποίηση ή η απόφαση της παρ. 1, αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται:

α) εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου ή του τελευταίου δηλωθέντος στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου αντιπροσώπου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου και θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 7 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ή

β) εφόσον επιδοθεί κατά τις διατάξεις του ΚΔΔ.

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο ή η ατομική ειδοποίηση ή η απόφαση της παρ. 1, αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται:

α) εφόσον αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης ή έδρας του τελευταίου δηλωθέντος στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου και θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 7 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ή

β) εφόσον επιδοθεί κατά τις διατάξεις του ΚΔΔ.

Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης του νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου.

Άρθρο 2 - Κοινοποίηση με απλή επιστολή

Έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα, στην περίπτωση που δεν δύνανται να κοινοποιηθούν με ψηφιακά μέσα, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, δύναται να κοινοποιούνται, εκτός των τρόπων κοινοποίησης του άρθρου 1, και με απλή επιστολή.

Άρθρο 3 - Έναρξη Ισχύος

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet στις 14/10/2024, με αριθμό καταχώρισης και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης την ίδια μέρα, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτ. /26-11-2024 έκθεση πληροφοριών και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet στις 14/10/2024, με αριθμό καταχώρισης, και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης την ίδια μέρα, όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτ. /26-11-2024 έκθεση πληροφοριών και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Επειδή, η ανάγνωση των ανωτέρω αναρτήσεων έγινε στις 14/10/2024, όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρούνται κοινοποιημένες στις 14/10/2024, βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«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, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 με θέμα την Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ν.5104/2024, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ν.5104/2024 ενδικοφανούς προσφυγής, ήταν η 13^η/11/2024 και η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 19/11/2024, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **υποβάλλεται** απαραδέκτως ως εκπρόθεσμη.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις της κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή με κωδικό στις 22/10/2024 και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 83 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), ορίζεται ρητά η χρήση ψηφιακών μέσων για την κοινοποίηση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης ενώ η εφαρμογή άλλων τρόπων κοινοποίησης προβλέπεται μόνο για τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα.

Ειδικότερα, με την Α.1068/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται η αποστολή των πράξεων και εγγράφων της φορολογικής διοίκησης με συστημένη επιστολή και η επίδοσή τους κατά τον ΚΔΔ ως τρόποι κοινοποίησης για τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου στην υπό κρίση υπόθεση δεν προκύπτει αδυναμία κοινοποίησης με ψηφιακά μέσα, η αποστολή των προσβαλλόμενων πράξεων με συστημένη επιστολή αποτελεί ενέργεια εκ του περισσού της φορολογικής διοίκησης, η οποία δεν μεταβάλλει την ημερομηνία νόμιμης κοινοποίησής τους, η οποία είναι η 14η/10/2024.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 19/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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.

