



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24-03-2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 730

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312346  
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 (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 κατάθεσης **28-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ....., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών:

α) της με αριθμό ...../23-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018**

β) της με αριθμό ...../23-09-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018** και

γ) της με αριθμό ...../23-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ.1&2 Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, μετά των από 23/09/2024 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Πατρών και της από 29/02/2024 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. της ΥΕΔΔΕ Πάτρας.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. ...., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. ..../23-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 480.335,31€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 120.083,83€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 140.192,89€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 740.612,03€.

β) Με την υπ' αριθ. ..../23-09-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ύψους 24.037,74€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ ποσού 12.018,87€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 36.056,61€.

γ) Με την υπ' αριθ. ..../23-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.000,00 € (500,00€ X 4), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§1&2 του Κ.Φ.Δ. καθώς δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων για πέμπτη φορά εντός πενταετίας από την αρχική πράξη και στο πλαίσιο διαφορετικού ελέγχου (καθ' υποτροπή), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 23/09/2024 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας βάσει της με αριθ. ..../16-04-2024 εντολής ελέγχου, κατόπιν του με αρ. πρωτ. ..../11-03-2024 διαβιβαστικού εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας με επισυναπτόμενες τις από 29/2/2024 εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ, ΚΦΔ και ΦΠΑ, και του με αρ. πρωτ. ..../1-4-2024 πληροφοριακού δελτίου της ίδιας υπηρεσίας, σύμφωνα με τα οποία διαπιστώθηκαν για την προσφεύγουσα, η οποία κατά το υπό κρίση έτος διατηρούσε ατομική επιχείρηση χονδρικού εμπορίου επίπλων κουζίνας, τηρούσε απλογραφικά βιβλία και είχε ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, τα εξής:

1. Έκδοση τριακοσίων εβδομήντα δύο (372) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 4.600.276,45 ευρώ με πλέον αξία ΦΠΑ 1.104.049,29 ευρώ, εικονικών στο σύνολό τους, με υποκρυπτόμενο πρόσωπο τον ..... με ΑΦΜ ..... κατά παράβαση των διατάξεων 1, 2, 5 και 8 του ν.4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 55<sup>Α</sup> και 66 του ν.4174/2013 όπως κυρώθηκε και ισχύει με τον ν.4987/2022 (ίδια άρθρα) και της ΠΟΛ.1252/2015 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, προς συγκεκριμένες οντότητες.
2. Προσαύξηση περιουσίας αδιευκρίνιστης πηγής προέλευσης ή αιτίας κατά τις διατάξεις των άρθρων 21 παρ.4, 28 παρ.2 και 29 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4174/2013 όπως κυρώθηκε με τον ν.4987/2022 και ισχύει με τον ν.5104/2024, συνολικού ποσού 1.254.439,20 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω, με βάση τα δεδομένα που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ. ..../27-6-2024 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Πατρών για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώθηκαν ανά φορολογία τα ακόλουθα:

#### **A. Φορολογία εισοδήματος**

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πατρών δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τις αγορές ποσού 128.583,30€ και τις δαπάνες ποσού 18.906,40€, προσδιορίζοντας το συνολικό εισόδημά της ως κάτωθι:

<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ φορ. έτος 2018</b>	
Καθαρά κέρδη ελέγχου	4.615.990,48 €
Πλέον Προσαύξηση Περιουσίας (Άρθρ.21 παρ.4, 28 παρ.2 ν.4172/2013)	1.254.439,20 €
ΤΟΚΟΙ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	0,59 €
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>	<b>5.870.430,27 €</b>
Καθαρά κέρδη από Συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	274.927,67
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>	<b>6.145.357,94</b>
Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς (άρ. 43 <sup>Α</sup> ν.4172/2013)	6.145.357,94

#### **B. Φ.Π.Α**

##### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ & ΕΙΣΡΟΩΝ**

<b>Φορ. έτος 2018</b>			
	<b>Δήλωσης</b>	<b>Ελέγχου</b>	<b>Διαφορές</b>
Φορολογητέες εκροές 24%	4.615.990,48	4.615.990,48	0,00
<b>Σύνολο εκροών</b>	<b>4.615.990,48</b>	<b>4.615.990,48</b>	<b>0,00</b>
Φόρος εκροών 24%	1.107.837,72	1.107.837,72	0,00
<b>Σύνολο φορ. εκροών</b>	<b>1.107.837,72</b>	<b>1.107.837,72</b>	<b>0,00</b>
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό	104.268,72	0,00	-104.268,72
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>	<b>104.268,72</b>	<b>0,00</b>	<b>-104.268,72</b>
Φόρος αγορών και δαπανών	24.037,74	0,00	-24.037,74
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ</b>	<b>24.037,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.037,74</b>

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε το υπ' αριθ. ....../2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου, φορολογικού έτους 2018, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα. Μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 20 ημερών χωρίς η προσφεύγουσα να υποβάλει τις απόψεις της, συντάχθηκαν και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες εκθέσεις και πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η ίδια δεν έχει καμία ευθύνη για τις παραβάσεις που της αποδίδονται και συνεπώς δεν είναι υπόχρεη σε καταβολή φόρων και προστίμων καθότι, κατά τους ισχυρισμούς της, την πραγματική εξουσία διοίκησης και διαχείρισης της επιχείρησης που τύποις μόνο βρισκόταν στο όνομά της είχε ο εν διαστάσει σύζυγός της, Παντελεήμων Κόρακας.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 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.».**

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

«**Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση**

**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. [...]**

**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, 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](http://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, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

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.5104/2024 και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1125/2014, στην προσφεύγουσα τις προσβαλλόμενες πράξεις, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή της.

Συγκεκριμένα:

- Η υπ' αριθμ. ..../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, **αναρτήθηκε στις 27/09/2024** (ώρα 10:35:53) με αριθμό καταχώρισης ..... ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 10:45:17) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση της θεωρείται ότι **συντελέστηκε στις 08/10/2024**, αφού δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσης από τη λήξη του 10ημέρου.
- Η υπ' αριθμ. ..../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, **αναρτήθηκε στις 27/09/2024** (ώρα 10:41:10) με αριθμό καταχώρισης ..... ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 10:45:17) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση της θεωρείται ότι **συντελέστηκε στις 08/10/2024**, αφού δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσης από τη λήξη του 10ημέρου.
- Η υπ' αριθμ. ..../2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 53 ΚΦΔ μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, **αναρτήθηκε στις 27/09/2024** (ώρα 10:45:42) με αριθμό καταχώρισης ..... ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 11:00:25) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση της θεωρείται ότι **συντελέστηκε στις 08/10/2024**, αφού δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσης από τη λήξη του 10ημέρου.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, κοινοποίησε τις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και η κοινοποίηση αυτών θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 08/10/2024.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **28.11.2024**, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 28-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με Α.Φ.Μ. ...., ως **απαράδεκτης** (εκπρόθεσμη).

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**