



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04.04.2025

Αριθμός απόφασης: 934

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ....., που εδρεύει στη δ.ε., κατά των υπ' αριθμ.:

-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου
-/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ποσού 6.542,96€, πρόστιμο άρθρου

58 ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 του ν.5104/2024) ποσού 3.271,48€, ήτοι συνολικό ποσό 9.814,44€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα συνολικό ποσό 18.090,73€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, μειώθηκε η δηλωθείσα ζημία από το ποσό των 3.245,99€ στο ποσό των 1.264,49, ήτοι μειώθηκε κατά 1.981,50€.

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με 500,00€ καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1. Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Πρόστιμο
ΑΠΥ		345,13€	44,87€	50%	22,43€

2. Εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. Τα ανακριβή φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε αναλύονται ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/ Ημερομηνία	Αξία Συναλλαγής	Αξία Φ.Π.Α.	Συντελεστής	Πρόστιμο
ΑΠΥ		442,48€	57,52€	50%	28,76€

Επειδή η προσφεύγουσα τηρεί διπλογραφικά βιβλία και το 50% του αναλογούντος Φ.Π.Α. ποσό 51,19€ (22,53€+28,76€) είναι μικρότερο από το κατώτερο ανά φορολογικό έλεγχο πρόστιμο, καταλογίζεται πρόστιμο ίσο με 500,00€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, μειώθηκε το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 239.615,08€ στο ποσό των 231.128,19, ήτοι κατά 8.486,89€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, μειώθηκε το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 223.334,71€ στο ποσό των 212.231,10€, ήτοι κατά 11.103,61€.

Με την υπ' αριθ./2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, αυξήθηκε το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 129.125,42€ στο ποσό των 129.391,04€, ήτοι κατά 265,62€.

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με 2.000,00€ καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1. Δεν υπέβαλε δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα σε δύο (2) περιπτώσεις (ανακεφαλαιωτικοί πίνακες – listing) φορολογικών περιόδων Ιουνίου και Οκτωβρίου 2018 κατά παράβαση των διατάξεων 38 και 36 παρ. 5 του ν. 2859/2000 που προβλέπουν την υποβολή των δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα. Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 200,00€, ήτοι 2 περιπτώσεις Χ 100,00 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 περ. α' του ν.5104/2024.

2α. Υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα σε έξι (6) περιπτώσεις (ανακεφαλαιωτικοί πίνακες – listing) φορολογικών περιόδων Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 38 και 36 παρ. 5 του ν.2859/2000 που προβλέπουν την υποβολή των δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα.

2β. Υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (πιστωτικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.) φορολογικών περιόδων Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000.

2. Για τις παραβάσεις αυτές (2α και 2β) επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.800,00€, ήτοι 18 περιπτώσεις Χ 100,00 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 περ. α' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με 2.300,00€ καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1α. Υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα σε δέκα (10) περιπτώσεις (ανακεφαλαιωτικοί πίνακες – listing) φορολογικών περιόδων Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 38 και 36 παρ. 5 του ν.2859/2000.

1β. Υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα σε δώδεκα (12) περιπτώσεις (πιστωτικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.) φορολογικών περιόδων Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000.

2. Υπέβαλε ελλιπή κατάσταση φορολογικών στοιχείων του γ' τριμήνου, του φορολογικού έτους 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.3 του Κ.Φ.Δ.. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 100,00€, ήτοι 1 περίπτωση Χ 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' , παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με 1.400,00€ καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1α. Υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικοί πίνακες – listing) φορολογικών περιόδων Φεβρουαρίου και Μαρτίου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 38 και 36 παρ. 5 του ν.2859/2000.

1β. Υπέβαλε ελλιπείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα (πιστωτικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.) φορολογικών περιόδων Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000.

Για τις παραβάσεις αυτές επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.400,00€, ήτοι 14 περιπτώσεις Χ 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' , παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ίσο με 500,00€ καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο αίτημα για να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των λογιστικών αρχείων εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.

Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 500,00€, ήτοι 1 περίπτωση Χ 500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./15.09.2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας, με κύρια δραστηριότητα «Αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων» και λοιπές δραστηριότητες «.....» έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκαν περιπτώσεις μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης παραστατικών. Επιπλέον καταλογίστηκαν λογιστικές διαφορές όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος και δεν αναγνωρίστηκαν φορολογητέες εισροές όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α..

Λοιπές διαπιστώσεις Φορολογίας Φ.Π.Α:

- Από τον έλεγχο συμψηφισμού πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. που έχει παραγραφεί με Φ.Π.Α. εκροών διαπιστώθηκε παραγραφή πιστωτικού υπολοίπου ύψους 7.130,25€ έως και την 31.12.2015. Ως εκ τούτου κατά την εκκαθάριση του φόρου της φορολογικής περιόδου Ιανουάριος 2018 αφαιρέθηκε από τον φόρο εισροών το ποσό των 7.130,25€.
- Από προηγούμενο έλεγχο που είχε διενεργηθεί στην προσφεύγουσα από το Κ.Ε.ΦΟ.Μ.Ε.Π. για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 προέκυψε την 31.12.2015 διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ύψους 710,54€. Για την εν λόγω διαφορά δεν υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα τροποποιητική δήλωση ως όφειλε για την φορολογική περίοδο Ιανουαρίου 2016. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω από τον έλεγχο αναπροσαρμόστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της φορολογικής περιόδου Ιανουάριος 2018 με το ποσό των 710,54€.

Λοιπές διαπιστώσεις φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2020:

Μη αναγνώριση ζημίας παρελθουσών χρήσεων (χρήση 2019) ύψους 1.981,50€ καθώς από τον έλεγχο προέκυψαν φορολογητέα κέρδη.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Όσον αφορά τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στο φορολογικό έτος 2018 έχουν εκδοθεί όλες οι αποδείξεις λιανικής πώλησης. Αναφορικά με τις διπλές καταχωρήσεις παραστατικών δαπανών πρόκειται για λογιστικό λάθος και συνεπώς δέχεται να πληρώσει φόρο για αυτές αλλά αρνείται την πληρωμή προστίμου. Το τιμολόγιο εκδόσεως της εταιρείας ύψους 8.130,00€ και το τιμολόγιο εκδόσεως της εταιρείας «.....» ύψους 9.000,00€ δεν έπρεπε να καταλογιστούν ως λογιστές διαφορές στη χρήση 2018. Επιπλέον, αναφορικά με τις δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί ως ενδοκοινοτικές στη χρήση 2018, πρόκειται για παραστατικά από τις πλατφόρμες εύρεσης τουριστικών καταλυμάτων που χρησιμοποιεί για να αυξήσει τις πωλήσεις της.

2) Όσον αφορά τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στο φορολογικό έτος 2019 ουδόλως υπάρχει ανακρίβεια ή μη έκδοση λιανικής απόδειξης. Το τιμολόγιο ΤΠΥ .../29.05.2019 εξοφλήθηκε μέσω της Τράπεζας και η προκαταβολή μόνο καταβλήθηκε με μετρητά. Τα τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείας «.....» δεν θα έπρεπε να καταλογιστούν ως λογιστικές διαφορές. Αναφορικά με τις διπλές καταχωρήσεις παραστατικών δαπανών πρόκειται για λογιστικό λάθος και συνεπώς δέχεται να πληρώσει φόρο για αυτές αλλά αρνείται την πληρωμή προστίμου. Επιπλέον, αναφορικά με τις δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί ως ενδοκοινοτικές στη χρήση 2019, πρόκειται για παραστατικά από τις πλατφόρμες εύρεσης τουριστικών καταλυμάτων που χρησιμοποιεί για να αυξήσει τις πωλήσεις της. Για το τιμολόγιο του, η ελέγκτρια έχει υποπέσει σε πλάνη περί τα πράγματα καθώς πρόκειται για τον παρακρατούμενο φόρο ύψους 20% που αφορά ποσό 390€ το οποίο εκ παραδρομής μεταφέρθηκε στον (κηπουρός) και εν συνεχεία επεστράφη μέσω τραπέζης.

3) Όσον αφορά τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στο φορολογικό έτος 2020 παρά τις διαπιστώσεις του ελέγχου έχουν εκδοθεί οι ΑΠΥ και οι διαπιστωθείσες περιπτώσεις ανακριβούς έκδοσης αφορούν πρόστιμο λόγω ακύρωσης της κράτησης από του επισκέπτες.

4) Αναφορικά με τις πράξεις επιβολής προστίμων, ο ν. 5104/2024 τέθηκε σε ισχύ με τη δημοσίευση του ήτοι την 01.05.2024. Η εντολή ελέγχου πραγματοποιήθηκε το έτος 2022 και ο έλεγχος διενεργήθηκε για τα φορολογικά έτη 2018-2020, ως εκ τούτου αντίκειται στην αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικότητας του νόμου. Επιπρόσθετα, η φορολογική αρχή ισχυρίζεται ότι έχουν υποβληθεί εκπρόθεσμες ή ανακριβείς δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα και επιβάλλει πρόστιμα, ενώ η ίδια έχει διατυπώσει τις απόψεις της και έχει χορηγήσει στοιχεία που καθιστούν μη νόμιμη την επιβολή προστίμων. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας και της νομιμότητας, οι οριστικές πράξεις πρέπει να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά και τα προσκομισθέντα αποδεικτικά.

5) Όλες οι πράξεις καταλογίστηκαν εντελώς ανατιολόγητα και καταχρηστικά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του 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 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 σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 ορίζεται 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 η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 13.11.2024.

Επειδή στην με αριθ. πρωτ./20.12.2024 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου αναφέρεται ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπροθέσμως. Επιπλέον, αναφέρεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στην πλατφόρμα «e-κοινοποιήσεις» στις 15.10.2024 και ότι ως ημερομηνία ανάγνωσης προκύπτει η 15.10.2024. Από τα αποδεικτικά κοινοποίησης προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά και αναρτήθηκαν στον λογαριασμό που έχει δηλώσει η προσφεύγουσα εταιρεία στο σύστημα taxinet στην επιλογή προσωποποιημένη πληροφόρηση/e-κοινοποιήσεις στις 15.10.2024 με αρ. καταχωρίσεων:

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 5 του Ν. 5104/2024 η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί 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. Στην υπό κρίση περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ημερομηνία ανάγνωσης 15.10.2024. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα έχει λάβει γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 15.10.2024.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ήταν η 14^η.11.2024.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στις 13.12.2024, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Εν όψει των ανωτέρω, επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, **απαράδεκτος υποβάλλεται.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

Α/Α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.