



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 30/05/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1830

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213-1312350

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 (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. τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη, με έδρα στην ΚΕΡΚΥΡΑ,, Τ.Κ. 49100, κατά: α) της υπ' αριθ./31-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αριθ./31-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και γ) της υπ' αριθ./31-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το υπ' αριθ.1^ο Συμπληρωματικό υπόμνημα με συνημμένα στοιχεία που κατατέθηκε ηλεκτρονικά μέσω elexis στις 04/04/2025 στην Υπηρεσία μας.
8. Το υπ' αριθ.Αίτημα ακρόασης επί ενδικοφανούς προσφυγής που κατατέθηκε ηλεκτρονικά μέσω elexis στις 17/05/2025 στην Υπηρεσία μας.
9. Το υπ' αριθ.2^ο Συμπληρωματικό υπόμνημα με πρόσθετους ισχυρισμούς που κατατέθηκε ηλεκτρονικά μέσω elexis στις 20/05/2025 στην Υπηρεσία μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/01/2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./31-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας εννέα (9) πρόστιμα ύψους 100,00€ έκαστο, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 900,00€, λόγω μη υποβολής δηλώσεων ενδοκοινοτικών αποκλήσεων και υπηρεσιών, για τους μήνες 4^ο, 5^ο, 6^ο, 7^ο, 8^ο, 9^ο, 10^ο, 11^ο και 12^ο του φορολογικού έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) και του άρθρου 10 του ΚΦΔ.

(β) Με την υπ' αριθ./31-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 267.007,42€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 133.503,71€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 400.511,13€.

γ) Με την υπ' αριθ./31-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 187.506.76€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 93.753.39€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 281.260,15€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 31/12/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης

βιβλίων και στοιχείων στην προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, για το φορολογικό έτος 2018.

Στα πλαίσια του ελέγχου λήφθηκε υπόψη και το υπ' αριθ. πρωτ./02-04-2024 δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, σύμφωνα με το οποίο διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική εταιρεία της, ΑΦΜ, για το φορολογικό έτος 2018 και διαπιστώθηκε πως πρόκειται για εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους περιλαμβάνεται και η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία κατά τη χρήση 2018 έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της σαράντα επτά (47) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 501.656,45€ πλέον ΦΠΑ 120.397,55€.

Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ελέγχου της ΠΟΛ.1124/18-06-2015 Εγκυκλίου της ΓΓΔΕ, προσδιορίστηκαν για το ελεγχόμενο έτος 2018:

- Ως προς τη φορολογία εισοδήματος: Λογιστικές διαφορές οι οποίες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ποσού 920.715,24€:

<u>Κατηγορία δαπάνης</u>	<u>Καθαρή αξία</u>
Δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά	322.608,89
Εικονικά στοιχεία	501.656,45
Έξοδα μεταφορικών μέσων για καύσιμα, χωρίς αναγραφή του αριθμού	1.415,34
Έξοδα ταξιδίων και προσωπικές δαπάνες	285,84
Εξόφληση τοις μετρητοίς	7.946,51
Προσωπικές δαπάνες	86.802,21
Σύνολο	920.715,24

- Ως προς τον ΦΠΑ: Διαφορές ελέγχου ως προς τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές για τις οποίες ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση, ποσού 508.280,11€:

<u>Κατηγορία δαπάνης</u>	<u>Καθαρή</u>	<u>Φ.Π.Α.</u>
Prorata έτους 2018	0,00	2.424,27
Δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά	2.250,00	540,00
Εικονικά στοιχεία	501.656,45	120.397,55
Έξοδα μεταφορικών μέσων για καύσιμα, χωρίς αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος. Δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν.	1.415,34	339,68
Έξοδα μεταφορικών μέσων. Δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 ΕΜΚ 1191.	96,78	23,23
Έξοδα μεταφορικών μέσων. Δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 ΖΧΕ8989.	104,84	
Έξοδα μεταφορικών μέσων. Δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 ΚΥΚ 2375.	40,32	9,68
Έξοδα ταξιδίων, δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 και προσωπικές δαπάνες	285,84	68,60
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας άρθρου 30 παρ. 4 του Ν. 2859/2000.	2.430,54	529,88
Σύνολο	508.280,11	124.358,05

- Ως προς τις διατάξεις Ε.Λ.Π.: Πρόστιμα ύψους 900,00€ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και υπηρεσιών, για τους μήνες Απρίλιο έως Δεκέμβριο του φορολογικού έτους 2018.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη Σημειώματος Διαπιστώσεων, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων, προκειμένου να καταθέσει τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των είκοσι ημερών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και με το υπ' αριθ. πρωτ./30-12-2024 υπόμνημα υπέβαλε τις ενστάσεις της ως προς τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, ωστόσο οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

Ακολούθως, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη των από 31/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και διατάξεων Ε.Λ.Π. και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την παρούσα προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι τιμολογηθείσες εργασίες με βάση τα υλικά που αναγράφονται στα τιμολόγια των προμηθευτών εκτελέστηκαν πραγματικά, επομένως, ακόμη και αν κριθεί ότι οι εκδότες των τιμολογίων ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτοι, η εικονικότητα ανάγεται μόνο στο πρόσωπο του εκάστοτε εκδότη.
2. Η εταιρεία υπήρξε καλόπιστη λήπτρια.
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 ως προς τις λογιστικές διαφορές, καθόσον οι επίμαχες δαπάνες πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση.
4. Η φορολογική αρχή εσφαλμένα δεν αναγνώρισε τη δαπάνη των 320.358,89€ προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας, δεδομένου ότι υπήρξε πραγματική μόνιμη απομείωση της αξίας ενός κτιρίου λόγω καθίζησης, με αποτέλεσμα να προβεί η εταιρεία σε αναγκαστική κατεδάφισή του, σύμφωνα με όσα όρισε η Έκθεση Επικινδύνου που επιδόθηκε από το Δήμο Κέρκυρας, αφού προηγουμένως υπολογίστηκε με ακρίβεια η αξία του απομειωμένου κτιρίου.
5. Η θυροκόλληση των πράξεων που διενεργήθηκε στην οικία του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας είναι άκυρη, καθώς συντελέστηκε μετά την 7^η μ.μ. της 31ης Δεκεμβρίου 2024, χωρίς την παρουσία μάρτυρα, όπως ορίζει ο νόμος, γεγονός που συνεπάγεται ότι το δικαίωμα της φορολογικής αρχής προς έκδοση και κοινοποίηση πράξεων υπέκυψε σε παραγραφή.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις 04/04/2025, το υπ' αριθ. 1^ο Συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προβάλλει συμπληρωματικά τα κάτωθι, προς επίρρωση των ισχυρισμών της:

- Σχετικά με τα τιμολόγια της ατομικής επιχείρησης της ισχυρίζεται ότι παρά το σχετικό αίτημά της για τη διεξαγωγή επιτόπιου ελέγχου ώστε να διαπιστωθεί ιδίοις όμμασι η εκτέλεση των επίμαχων έργων, ουδέποτε προσήλθε κάποιος ελεγκτής.
- Σχετικά με τη μη αναγνωρισθείσα ζημία λόγω απομείωσης της αξίας του κτιρίου ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα προσκομισθέντα στοιχεία όπως: την άδεια ανέγερσης οικοδομής (ξενοδοχείου), το εγκεκριμένο τοπογραφικό διάγραμμα, τη δήλωση τακτοποίησης αυθαιρέτων του ξενοδοχείου σύμφωνα με τον νόμο 4178/2013, έτους 2014, την με αριθ. πρωτ. /12.6.2017 έκθεση επικινδύνου από απόψεως στατικής και δομικής του Δήμου Κέρκυρας, τη μελέτη του πολιτικού μηχανικού με την οποία διαπιστώθηκε η ανάγκη κατασκευής τοιχίων στο παραλιακό μέτωπο του ξενοδοχείου αλλά και την ανάγκη κατεδάφισης του κτιρίου Β ή υπ'αρ.8, όπως αυτό αναφέρεται στην από το Νοέμβριο του 2018 έκθεση εκτίμησης κλπ.
- Σχετικά με την εξόφληση προστίμων χρήσης 2017 από προηγούμενο έλεγχο: Ο λόγος που η επιχείρηση συμβιβάστηκε και πλήρωσε το πρόστιμο της χρήσης 2017 δεν είναι η αποδοχή του προστίμου, αλλά η ανεμπόδιστη λειτουργία της επιχείρησης, η οποία δεν έχει οφειλές και εκκρεμότητες φορολογικές, ασφαλιστικές και οποιουδήποτε είδους.
- Σχετικά με τη θυροκόλληση των προσβαλλόμενων πράξεων: Συμπληρωματικά με τον ισχυρισμό περί ακυρότητας της θυροκόλλησης των προσβαλλομένων πράξεων που διενεργήθηκε την 31η Δεκεμβρίου 2024 στην κατοικία του νόμιμου αντιπροσώπου της εταιρείας,, προσκομίζει εκτύπωση στιγμιότυπου (φωτογραφία) από κάμερα ασφαλείας της εισόδου της κατοικίας του, στο οποίο έχει καταγραφεί η ημερομηνία και ώρα καθώς και οι υπάλληλοι της ΑΑΔΕ που διενήργησαν την επίδοση των πράξεων.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις 17/05/2025 το υπ' αριθ. αίτημα ακρόασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, λόγω των νέων πραγματικών περιστατικών που επικαλέστηκε με το υπ' αριθ. /04-04-2025 1^ο Συμπληρωματικό υπόμνημα

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις 20/05/2025, το υπ' αριθ. 2^ο Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο προβάλλει συμπληρωματικά τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- **Ως προς τον 5ο προβαλλόμενο λόγο:** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024, σε περίπτωση ηλεκτρονικής κοινοποίησης πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, τόσο σε φυσικό όσο και σε νομικό πρόσωπο, η κοινοποίηση θεωρείται ότι έχει ολοκληρωθεί μόνο αφού παρέλθουν 10 ημέρες από την ανάρτηση της πράξης στον λογαριασμό του φορολογουμένου στο TAXIS (πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ) και την αποστολή e-mail στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις 31 Δεκεμβρίου 2024 από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας τόσο στην εταιρεία όσο και στον νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, κ. Και στις δύο περιπτώσεις, η κοινοποίηση έγινε ηλεκτρονικά μέσω ανάρτησης των πράξεων στις 31.12.2024 στον λογαριασμό της εταιρείας και του κ. στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ και, ταυτόχρονα, αποστολή e-mail στις δηλωθείσες διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της εταιρείας και του κ. Τόσο η εταιρεία όσο και ο κ., λόγω των αργιών και των εορταστικών ημερών των Χριστουγέννων και της Πρωτοχρονιάς, διάβασαν τα εν λόγω e-mail και τις αναρτηθείσες πράξεις αρκετές ημέρες μετά. Επομένως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η κοινοποίηση πρέπει να θεωρηθεί ότι έλαβε χώρα στις 10 Ιανουαρίου 2025, δηλαδή 10 ημέρες ύστερα από την

ανάρτηση στο TAXIS και την αποστολή e-mail. Ως εκ τούτου, ανεξαρτήτως της θυροκόλλησης των πράξεων στις 31/12/2024, η κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων πραγματοποιήθηκε στις 10 Ιανουαρίου 2025, δηλαδή μετά τη λήξη της παραγραφής για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018. Κατά συνέπεια, οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν και για τον λόγο αυτό.

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας να κληθεί από την Υπηρεσία μας να παραστεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προς ανάπτυξη των διαλαμβανομένων σε αυτή και το 1^ο συμπληρωματικό υπόμνημα ισχυρισμών της:

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «5. [...] Αν η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος καλείται υποχρεωτικά σε ακρόαση. [...]».

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 «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», αναφέρεται ότι:

« [...] Άρθρο 3 Διαδικασία εξέτασης ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά

περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος ακρόαση διεξάγεται προφορικά σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία εντός της Υπηρεσίας. Στην προφορική ακρόαση συμμετέχουν τρεις τουλάχιστον υπάλληλοι που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Υπηρεσίας, μεταξύ των οποίων υπάλληλος που χειρίζεται την υπόθεση και ο προϊστάμενος του αρμοδίου Τμήματος, καθώς και ο υπόχρεος ο οποίος παρίσταται αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, με ειδικό πληρεξούσιο έγγραφο με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή. [...].

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 962/2022, κρίθηκε ότι:

«[...] Επειδή, στο άρθρο 63 παρ. 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), όπως η διάταξη αυτή ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής, μετά, δηλαδή, την τροποποίηση του πρώτου εδαφίου της με το άρθρο 91 παρ. 2 του ν. 4316/2014 (Α' 270), την προσθήκη δευτέρου εδαφίου με το άρθρο 232 παρ. 1 β του ν. 4281/2014 (Α' 160) και την αντικατάσταση του τετάρτου εδαφίου της με το άρθρο 49 παρ. 4 του ν. 4223/2013 (Α' 287), ορίζεται ότι: “Εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής....”. Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αρμόδια για την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής αρχή δεν υποχρεούται, αλλά απλώς δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση για να αναπτύξει περαιτέρω τους ισχυρισμούς και τα επιχειρήματα, τα οποία θα πρέπει ήδη να έχει παραθέσει στην προσφυγή του, με επίκληση και προσκόμιση των αναγκαίων προς θεμελίωση αυτών αποδεικτικών στοιχείων. Υποχρέωση κλήσεως σε ακρόαση του υποχρέου γεννάται στην περίπτωση που η αρμόδια φορολογική αρχή (και όχι ο φορολογούμενος) θέσει υπόψη της ως άνω αρχής νέα στοιχεία ή πραγματικά περιστατικά, τα οποία περιήλθαν σε γνώση της μετά την έκδοση της εν λόγω πράξης και, ως εκ τούτου, δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση του φορολογουμένου. Και σε τέτοια περίπτωση, πάντως, η ως άνω αρχή δεν υποχρεούται να καλέσει σε ακρόαση τον υπόχρεο, εάν δεν εκδώσει ρητή πράξη απορριπτική της ενδικοφανούς προσφυγής, αλλά η προσφυγή απορριφθεί σιωπηρώς με την άπρακτη παρέλευση της προβλεπόμενης στο νόμο προθεσμίας, ενόψει του σκοπού στον οποίο αποβλέπει η κλήση σε ακρόαση, που συνίσταται στην ενημέρωση του διοικητικού οργάνου πριν αυτό διαμορφώσει την κρίση του επί των τιθεμένων με την ενδικοφανή προσφυγή ζητημάτων και εκδώσει ρητή πράξη επ’ αυτής [...].

Επειδή, με το υπ’ αριθ. /17-05-2025 αίτημα που κατατέθηκε ηλεκτρονικά μέσω elenxis, η προσφεύγουσα αιτήθηκε να παραστεί προς συζήτηση ενώπιον της Υπηρεσίας μας

λόγω επίκλησης νέων πραγματικών περιστατικών σχετικά με τους ισχυρισμούς της για την παραγραφή, τα τιμολόγια εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της καθώς και την απομείωση της αξίας κτηρίου της εταιρείας.

Επειδή, η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση, αλλά μόνο αν το κρίνει απαραίτητο.

Επειδή, εν προκειμένω δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση της προσφεύγουσας εταιρείας σε ακρόαση καθώς δεν επικαλέστηκε περιστατικά ούτε προσκόμισε στοιχεία που να χρίζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.

Ως προς τον 5ο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος 2018, πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 32 του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Τροποποίηση του άρθρου 36 του ΚΦΔ σχετικά με την προθεσμία παραγραφής» του ν.4646/2019, ορίζεται ότι:

«1. Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

2. Η παράγραφος 3 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 27α «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής» του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι: «27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 86 «Έναρξη ισχύος» του ν.4646/2019, ορίζεται ότι: «Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν άλλως ορίζεται στις επιμέρους διατάξεις.».

Επειδή, στο υπ' αριθ. πρωτ. **Ο ΔΕΛ Η 1130255 ΕΞ 2020/05-11-2020** έγγραφο της ΓΔΦΔ με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με το ζήτημα της έκδοσης και κοινοποίησης καταλογιστικών πράξεων εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών παραγραφής», αναφέρεται ότι: «[...] 1. Με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, με τις οποίες ρυθμίζεται το ζήτημα του χρόνου παραγραφής χρήσεων, περιόδων, υποθέσεων και φορολογικών υποχρεώσεων πριν την, κατά περίπτωση, έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, ορίζεται ότι «διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

2. Με τις υπ' αρ. 759/2019 και 716/2020 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης καθώς και την υπ' αρ. 734/2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι δεν είναι δυνατή η εφαρμογή της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, κατά την οποία η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου διακόπτεται με την έκδοση των πράξεων

προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, διότι οδηγεί σε επιμήκυνση της παραγραφής και αντίκειται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος.

3. Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ, οι οποίες ισχύουν για φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις και φορολογικές υποχρεώσεις από την, κατά περίπτωση, έναρξη ισχύος του Κώδικα, αναφέρονται σε προθεσμίες παραγραφής εντός των οποίων πρέπει να ασκηθεί το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού του φόρου. Δηλαδή η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων και περαιτέρω η κοινοποίηση δεν αποτελεί προϋπόθεση για την τελείωση της έκδοσης αυτών.

4. Κατόπιν των ανωτέρω και μέχρι να επιλυθεί το εν λόγω ζήτημα από το Συμβούλιο της Επικρατείας, καλούνται οι Προϊστάμενοι των Υπηρεσιών, στους οποίους απευθύνεται το παρόν, όπως παρακολουθούν τον χρόνο έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων διασφαλίζοντας, ανεξαρτήτως της χρήσης που αυτές αφορούν, την αμελλητί κοινοποίησή τους εντός του έτους κατά το οποίο λήγει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου και σε κάθε περίπτωση, μέχρι 31/12 του εν λόγω έτους.».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης καθώς και τα διαλαμβανόμενα στις από 31/12/2024 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, δεν προκύπτει να συντρέχουν λόγοι παράτασης της προθεσμίας παραγραφής πέραν της πενταετίας από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης έτους 2018, ως εκ τούτου το δικαίωμα της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής για την έκδοση και κοινοποίηση στην προσφεύγουσα εταιρεία, των προσβαλλόμενων με την παρούσα πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και πράξεων επιβολής προστίμων, έληγε την 31^η/12/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 «Παραγραφή» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 36 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.

2. [...].

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. [...].

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 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«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.1068/29-04-2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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», ορίζεται ότι:

«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. [...].

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, δύνανται 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε με θυροκόλληση μετά την 7^η μ.μ. της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2024, ως εκ τούτου το δικαίωμα της φορολογικής αρχής προς έκδοση και κοινοποίηση πράξεων υπέπεσε σε παραγραφή.

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 37 του ν.5104/2024, η φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Εν προκειμένω, η προθεσμία έκδοσης και κοινοποίησης των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ καθώς και των πράξεων επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, από την φορολογική διοίκηση ήταν η **31^η/12/2024**.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων με ανάρτησή τους στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο taxisnet στις 31/12/2024, με αριθμό καταχώρισης, και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δηλωθείσα, από την προσφεύγουσα, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την ίδια μέρα. Οι εν λόγω πράξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους, βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.5104/2024, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους. Εν προκειμένω, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έλαβε χώρα στις 02/01/2025, ήτοι την ημερομηνία ανάγνωσης της ηλεκτρονικής ανάρτησης, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις».

Επειδή, σύμφωνα με την από 19/02/2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ:

«[....] 5ος προσβαλλόμενος λόγος

Η θυροκόλληση των πράξεων που διενεργήθηκε στην οικία του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας μας είναι άκυρη, καθώς συντελέστηκε μετά την 7η μ.μ. της 31ης Δεκεμβρίου 2024 χωρίς την παρουσία μάρτυρα, όπως ορίζει ο νόμος, γεγονός που συνεπάγεται ότι το δικαίωμα της φορολογικής αρχής προς έκδοση και κοινοποίηση πράξεων υπέκυψε σε παραγραφή.

Οι ανωτέρω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης είναι ανακριβείς, αφού όπως προκύπτει από τη συνταχθείσα έκθεση επίδοσης των πράξεων προσδιορισμού των φόρων και προστίμων, η θυροκόλληση δεν έγινε με δικαστικό επιμελητή και χωρίς την παρουσία μάρτυρα, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα αλλά διενεργήθηκε από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. μας που διενήργησε τον έλεγχο, παρουσία του μάρτυρα, υπαλλήλου της Α.Α.Δ.Ε.. Η επίδοση διενεργήθηκε στις 18:30 και όχι μετά τις 19:00, όπως ανακριβώς αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση μάλιστα, κατόπιν έγγραφης αιτήσεώς της, έλαβε αντίγραφο της συγκεκριμένης εκθέσεως επίδοσης. Επισυνάπτεται η συνταχθείσα έκθεση επίδοσης/θυροκόλλησης. [...].»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, κατόπιν του υπ' αριθ. αιτήματός της, έλαβε, με το υπ' αριθ. πρωτ. /29-01-2025 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, αντίγραφο των αποδεικτικών επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 37 του ν.5104/2024, ο οποίος είναι σε ισχύ από τις 19/04/2024, περί παραγραφής: «Προβλέπεται το χρονικό διάστημα των πέντε (5) ετών εντός του οποίου η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να κοινοποιήσει πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Προβλέπονται επίσης και οι ειδικότερες περιπτώσεις παράτασης αυτού του χρονικού διαστήματος, όπως ειδικότερα ορίζονται στις παρ. 2 και 3. Συγκεκριμένα, αναφέρεται η περίπτωση παράτασης της προθεσμίας έως ένα (1) έτος σε περιπτώσεις που αποκτώνται πληροφορίες από τη Φορολογική Διοίκηση από εξωτερική πηγή εκτός αυτής, καθώς και από χώρα της αλλοδαπής. Οι περιπτώσεις στοχεύουν στη ρύθμιση οριακών περιπτώσεων που λόγω του ιδιαίτερου χαρακτήρα τους, δηλαδή της λήψης πληροφοριών από εξωγενείς πηγές, καθίσταται αναγκαία η επέκταση του χρόνου εξάντλησης της χρονικής αρμοδιότητας κοινοποίησης πράξης προσδιορισμού φόρου. Ρύθμιση επίσης της παραγραφής υπάρχει και για τις περιπτώσεις άσκησης ενδικοφανούς

προσφυγής, ύπαρξης προθεσμίας για υποβολή αιτήματος αμοιβαίου διακανονισμού, καθώς και αίτησης για ακύρωση ή τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, όπως ειδικότερα αναφέρονται στην αξιολογούμενη ρύθμιση. Στην παρ. 3 αναφέρονται ειδικότερα οι εξαιρετικές περιπτώσεις παράτασης της προθεσμίας στη δεκαετία. Αυτή η ρύθμιση ανάγεται στην ανάγκη να εκκαθαρίζονται εγκαίρως οι φορολογικές εκκρεμότητες και να είναι σε θέση η Φορολογική Διοίκηση στο να προβεί σε ελέγχους κατά τρόπο έγκυρο και άρτιο, αλλά και στο να απολαμβάνουν οι φορολογούμενοι την ασφάλεια δικαίου, με τη ρητή πρόβλεψη των προθεσμιών που ισχύουν, η οποία δεν υφίστατο πριν από τη θέσπιση του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 83 του ν.5104/2024, 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.1068/29-04-2024 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 εξάλλου, και με τις διατάξεις του άρθρου 5 του προηγούμενου ΚΦΔ (ν.4987/2022), η επίδοση κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ως τρόπος κοινοποίησης μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την **ΣτΕ 615/2024**:

«11. Επειδή, όπως έχει κριθεί, από την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, η οποία συνάγεται από τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 1, 2 και 3, 66 παρ. 1, 93 παρ. 2 του Συντάγματος (ΣτΕ Ολομ. 3319/2010, πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 2386/1970, 2638/1973, ΣτΕ 7μ. 1361/2013, ΣτΕ 2310/2014, ΣτΕ 1940/1983, 159, ΣτΕ 1732/2017 κ.ά.), απορρέει ο κανόνας ότι δυσμενής ατομική διοικητική πράξη που κατά νόμο δεν δημοσιεύεται, δεν επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά της έναντι εκείνου τον οποίο αφορά, παρά μόνον από την κοινοποίησή της προς αυτόν, ή τουλάχιστον από τη γνώση του, δίχως η κοινοποίηση να καθίσταται συστατικό στοιχείο της πράξης (ΣτΕ 616-618/2021, 602/2003 Ολ., ΣτΕ 157/2023 επταμ.). Η κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης διέπεται ήδη από σειρά ρυθμίσεων που αποσκοπούν στην αποφυγή πλημμελών κοινοποιήσεων και στην εξασφάλιση της εγκυρότητάς τους, στο μέτρο που η (νόμιμη) κοινοποίηση συνεπάγεται την έναρξη προθεσμιών για την άσκηση διοικητικών προσφυγών και ενδίκων βοηθημάτων, τη διακοπή της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων, αλλά και τη διαδικασία της διοικητικής εκτέλεσης.

Ειδικότερα, κατά τα προεκτεθέντα, ο Κ.Φ.Δ. ορίζει στο άρθρο 5 τον τρόπο διενέργειας των κοινοποιήσεων, οι διατάξεις του δε εφαρμόζονται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές

υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού (άρθρο 72 παρ. 4 του ίδιου Κώδικα). Στο αυτό άρθρο προβλέπεται ότι η κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς (παρ. 1) σύμφωνα με λεπτομερείς ρυθμίσεις, οι οποίες εξειδικεύονται στις επόμενες παραγράφους. Συγκεκριμένα, η επίδοση σε νομικό πρόσωπο (παρ. 3) διενεργείται και κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), εφόσον δεν είναι δυνατή με άλλον τρόπο [ηλεκτρονικώς (περ. α'), με απόδειξη παραλαβής στην έδρα/ εγκατάσταση (περ. β), με συστημένη επιστολή (περ. γ)]. Από τη συστηματική ερμηνεία των επίμαχων διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., ενόψει και των διαληφθέντων στην οικεία αιτιολογική έκθεση, συνάγεται ότι εντός ενός πλαισίου ψηφιακού μετασχηματισμού των σχέσεων κράτους πολιτών, εκσυγχρονισμού της λειτουργίας των υπηρεσιών του και προσαρμογής τους στη ραγδαία ταχύτητα των τεχνολογικών εξελίξεων, σκοπός του νομοθέτη είναι οι κοινοποιήσεις των καταλογιστικών πράξεων να γίνονται πρωτίστως ηλεκτρονικώς (με την τήρηση των διαδικαστικών προϋποθέσεων, όπως αυτές αποσαφηνίστηκαν στην απόφαση ΣτΕ 157/2023 επταμ., ήτοι με ανάρτηση της καταλογιστικής πράξεως -και των συγκοινοποιούμενων με αυτήν εγγράφων- στον λογαριασμό του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet και την εν συνεχεία αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση του ηλεκτρονικού του ταχυδρομείου). Απώτερος στόχος του ψηφιακού μετασχηματισμού και στον τομέα αυτό είναι η εξοικονόμηση ανθρωπίνων και δημοσιονομικών πόρων, καθώς και η επιτάχυνση της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης των δημοσίων εσόδων. Της ηλεκτρονικής κοινοποίησης έπεται η παράδοση στην έδρα ή εγκατάσταση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας της καταλογιστικής πράξης με απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο -περίπτωση κοινοποίησης, η οποία αποδίδει εν πολλοίς το περιεχόμενο των άρθρων 50 έως και 52 του Κ.Δ.Δ.- (περ. β'), καθώς και η αποστολή με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή εγκατάστασης νομικού προσώπου ή οντότητας (περ. γ'). Ενόψει αυτών, η κατάταξη των τρόπων κοινοποίησης στον νόμο σε συνδυασμό με τη γραμματική διατύπωση της, κατά την περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., κοινοποίησης των καταλογιστικών πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ., «μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλο τρόπο», έχει προδήλως την έννοια ότι πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να προηγείται εκ του νόμου η ηλεκτρονική κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων και να έπονται οι λοιποί τρόποι (κοινοποίησης). Περαιτέρω, η κατά τον Κ.Δ.Δ. κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων, εκτός του ότι συστηματικά κατατάσσεται ως ύστατη επιλογή της φορολογικής διοίκησης, αφορά τελικώς τις περιπτώσεις των επιδόσεων των άρθρων 53 και 54 Κ.Δ.Δ., καθώς και την επίδοση δια θυροκολλήσεως (άρθρο 55 ΚΔΔ), η οποία (θυροκόλληση) νομίμως λαμβάνει χώρα, μόνο εφόσον προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της φορολογικής διοίκησης ότι δεν ευδοκίμησαν οι λοιποί (περ. α-γ της παρ. 3 του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ.) τρόποι κοινοποίησης, στους οποίους προτάσσεται από τον νομοθέτη η κοινοποίηση με ηλεκτρονικό τρόπο. Είναι αυτονόητο ότι η επίδοση κατά Κ.Δ.Δ. εξακολουθεί να συνιστά αποκλειστικό τρόπο κοινοποίησης στις ειδικές περιπτώσεις κοινοποίησης καταλογιστικών πράξεων άνω του προβλεπόμενου στην ανωτέρω ΠΟΛ 1043/2018 ποσού. 12. Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, το Δικαστήριο, απαντώντας στο υποβληθέν ερώτημα, κρίνει ότι, κατά την έννοια του άρθρου 5 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ., η επίδοση των καταλογιστικών πράξεων της φορολογικής αρχής σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. αφορά καταρχήν τις επιδόσεις των άρθρων 53 και 54 του αυτού Κώδικα, η δε προσφυγή στην επίδοση καταλογιστικής πράξης δια θυροκολλήσεως είναι νόμιμη, μόνο εφόσον από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι δεν ευδοκίμησαν οι λοιποί (περ. α-γ της παρ. 3 του άρθρου 5 Κ.Φ.Δ.) τρόποι κοινοποίησης, στους οποίους προτάσσεται από τον νομοθέτη η κοινοποίηση με ηλεκτρονικό τρόπο.».

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση δεν προκύπτει αδυναμία κοινοποίησης με ψηφιακά μέσα, οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρούνται ότι κοινοποιήθηκαν νόμιμα στις 02/01/2025, ημερομηνία ανάγνωσης της από 31/12/2024 ανάρτησής τους στο λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας και της ηλεκτρονικής ειδοποίησης, ήτοι μεταγενέστερα της προθεσμίας παραγραφής των πέντε (5) ετών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.5104/2024 (πρώην άρ.36 του ν.4987/2022).

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής πρέπει να γίνει δεκτός και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την ακύρωση: α) της υπ' αριθ./31-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αριθ./31-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και γ) της υπ' αριθ./31-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2018

ΕΛΠ

- Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (αριθ. Πράξης/31-12-2024)

Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

Εισόδημα

- Υπ' αριθ./31-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		1.292.716,99	2.213.432,23	1.292.716,99	0,00
ή ζημιά					
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	164.635,19	431.642,61	164.635,19	
Προκαταβολή φόρου		137.543,45	137.543,45	137.543,45	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		2.755,13	2.755,13	2.755,13	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		551,03	551,03	551,03	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν.3877/2010)					
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)		1.400,00	1.400,00	1.400,00	
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του					

Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			133.503,71		0,00
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαροτσήμου					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	306.884,80	707.395,93	306.884,80	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΦΠΑ

- Υπ' αριθ./31-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		6.364.453,59	6.364.453,59	6.364.453,59	
Αξία φορολογητέων εισροών		2.334.997,26	1.826.717,15	2.334.997,26	0,00
Φόρος εκροών		1.015.502,49	1.015.502,49	1.015.502,49	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		1.065.357,46	862.046,08	1.065.357,46	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο		49.854,97	34.050,35	49.854,97	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο			187.506,76		0,00
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			93.753,39		0,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			281.260,15		0,00
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	49.854,97	34.050,35	49.854,97	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΕΪΔΑΝΗΣ

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.