



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1718

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : 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. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία από έκθεση μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024), φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000 ως άρθρο 71 ν.5144/2024) φορολογικών ετών 2017 και 2018.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, η οποία ασκήθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία Φ.Π.Α. ποσού 17.625,51 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 8.812,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 26.438,27 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου Ε.Λ.Π. (ν.4308/2014), Κ.Φ.Δ. (ν.5104/2024), φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000 ως άρθρο 71 ν.5144/2024) φορολογικών ετών 2017 και 2018, η οποία συντάχθηκε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια, κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, με την οποία αντικαταστάθηκε η υπ' αριθ. αρχική εντολή, του του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Αιτία του ελέγχου ήταν οι με αριθμό πρωτ. Πληροφοριακές Εκθέσεις καθώς και η με αριθμό πρωτ. έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής οι οποίες διαβιβάσθηκαν στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Σύμφωνα με τις εκθέσεις αυτές διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρία για το φορολογικό έτος 2018 υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- α) υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με αποκρυβείσα αξία ποσού 73.636,75 ευρώ,
- β) υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α. ως προς τις φορολογητέες εκροές κατά το ποσό των 73.636,45 ευρώ και του αναλογούντος φόρου κατά 17.672,75 ευρώ,
- γ) παραποίησε τα φορολογικά στοιχεία, επεμβαίνοντας στη λειτουργία του Φ.Η.Μ. και
- δ) δε διαφύλαξε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) και τα αρχεία Ζήτα του Φ.Η.Μ., όπως αναλυτικά περιγράφονται στα κεφάλαια 6 & 9 της υπό κρίση έκθεσης ελέγχου.

Την κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αριθ. αρχική εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής μαζί με τη με αριθμό πρωτ. Γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ακολούθως, την 14/09/2023 κοινοποιήθηκε αίτημα παροχής πληροφοριών και λογιστικών αρχείων και στοιχείων, στο οποίο ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα με ηλεκτρονικό μήνυμα που έλαβε αριθμό πρωτ.

Από τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις αναφορικά με το δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας επιχείρησης δε διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη πέραν αυτής που είχε προσδιορισθεί από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ύψους 73.636,75 ευρώ, σύμφωνα με την οικεία Πληροφοριακή Έκθεση. Λαμβάνοντας υπόψη το ποσό της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης καθώς και το γεγονός ότι, όπως προέκυψε από την ίδια πληροφοριακή έκθεση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δε μεταφέρθηκαν φορολογικά αναγνωρίσιμες ζημίες των χρήσεων 2016 – 2017, προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Ακαθάριστα Έσοδα	177.475,45	251.111,90
Ζημία χρήσης	- 78.033,16	- 4.396,71
Ζημίες παρελθουσών χρήσεων	0,00	- 14.913,75
Μεταφερόμενες ζημίες	- 78.033,16	- 19.310,46

Αντίστοιχα, ως προς τη φορολογική υποχρέωση σε Φ.Π.Α. της επιχείρησης δεν εντοπίστηκαν διαφορές πλην της υποβολής ανακριβούς δήλωσης με ποσό ανακρίβειας 73.636,45 ευρώ και αναλογούντος Φ.Π.Α. 17.672,75 ευρώ, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών της δήλωσης υπολογίστηκε ο καταβλητέος φόρος ως ακολούθως:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	177.475,45	251.111,90	73.636,45
Αξία φορολογητέων εισροών	167.367,83	167.367,83	
Φόρος εκροών	42.594,11	60.266,85	17.672,74
Υπόλοιπο φόρου εισροών	42.641,34	42.641,34	
Πιστωτικό υπόλοιπο	47,23		47,23
Χρεωστικό υπόλοιπο		17.625,51	17.625,51
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.		8.812,76	8.812,76
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή		26.438,27	26.438,27
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	47,23		47,23

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρία με το υπ' αριθ. Σ.Δ.Ε. και τους σχετικούς προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε με την υποβολή τυχόν αντιρρήσεων με συνέπεια την έκδοση των οριστικών πράξεων χωρίς μεταβολή επί των προσωρινών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρία ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή της χρήσης 2018 αφού έλαβε πλήρη γνώση των πράξεων μετά την 31/12/2024.
2. Μη νόμιμη η έκδοση των πράξεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. αφού δεν αποδείχθηκε από τον έλεγχο η απομείωση των Α.Λ.Π. Η έκθεση ελέγχου πάσχει αοριστίας.
3. Παραβίαση της αρχής της αμεροληψίας, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 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 τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Απόφασης ΠΟΛ.1076/2024 με θέμα: «Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 (Α' 58) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων,

αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση.» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«Άρθρο 2

Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν το έχουν ήδη πράξει, να εγγραφούν ως νέοι χρήστες στις Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες Δημοσίου και να αποκτήσουν κωδικούς TAXISnet υποβάλλοντας ηλεκτρονική αίτηση στην ψηφιακή πύλη myAADE. Εφόσον είναι εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή στις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) υποχρεούνται να τις επικαιροποιήσουν στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας». Η επικαιροποίηση των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) πρέπει να πραγματοποιείται σε κάθε μεταβολή τους. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται τις μεταβολές των στοιχείων επικοινωνίας έναντι της Α.Α.Δ.Ε. έως την ημερομηνία πραγματοποίησής της επικαιροποίησής τους.

Άρθρο 3

Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) Εάν αφορούν φυσικό πρόσωπο στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και

β) εάν αφορούν νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου», και αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τα ως άνω πρόσωπα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail). Εφόσον έχει δηλωθεί διεύθυνση email Βοηθού Εκπλήρωσης, η ηλεκτρονική ειδοποίηση δύναται να αποστέλλεται και στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του Βοηθού Εκπλήρωσης κατά τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1025/2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Για την περίπτωση των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου εκπροσώπου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου.

2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις

ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

3. Ειδικά, στην περίπτωση επιτόπιου ελέγχου κατά τη διενέργεια του οποίου χρησιμοποιείται φορητός υπολογιστής με ενσωματωμένη οθόνη αφής (tablet), οι πράξεις ή τα έγγραφα θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Άρθρο 4

Πιστοποιητικό Παραλαβής - Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή από τον φορολογούμενο στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. της κοινοποιούμενης πράξης, ή απόφασης ή ατομικής ειδοποίησης ή εγγράφου του άρθρου 1, διατίθεται από το σύστημα ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικό Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1 και των συκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.»

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με το πιστοποιητικό παραλαβής που επισυνάφθηκε στα αρχεία της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, με την οικεία έκθεση ελέγχου, αναρτήθηκε στον λογαριασμό της εταιρίας στο Πληροφοριακό Σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης την 31/10/2024 και ώρα 14:14:11 και ταυτόχρονα, στις 14:15:17, εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την εταιρία διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....). Από το πιστοποιητικό προκύπτει ότι η ανάγνωση της ανάρτησης έλαβε χώρα από την προσφεύγουσα την 09/01/2025 και ώρα 09:33:55.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση θεωρείται ότι η πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα τη δέκατη ημέρα από την ανάρτηση, ήτοι την 10/11/2024, όπως προβλέπεται με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του ν.5104/2024. Η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής έγινε την και επομένως εκτός της προβλεπόμενης τριακονθήμερης προθεσμίας από την ημερομηνία της νόμιμης κοινοποίησης (10/11/2024).

Ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.