



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1653

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

## **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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 20/01/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα στο ..... ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ....., κατά της με αριθμ. .... /19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/12/2024 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/01/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... 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:

Με την υπ' αριθμ. .... /19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 475.765,77 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 237.882,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **713.648,66 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 19/12/2024 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. .... /04-12-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ως άνω ελεγκτικού κέντρου. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. .... /17-10-2024 Δελτίο Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης και οι διαπιστώσεις της από 17/10/2024 έκθεσης ελέγχου, από την οποία προέκυψε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2018 δεκαπέντε (15) εικονικά φορολογικά παραστατικά καθαρής αξίας 633.407,30 ευρώ πλέον ΦΠΑ 152.017,74 ευρώ, ήτοι συνολική αξία 785.425,04 ευρώ, τα οποία η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της και ακολούθως εξέπεσε την καθαρή αξία των στοιχείων από τα ακαθάριστα έσοδά της στην φορολογία εισοδήματος και το ΦΠΑ των εν λόγω στοιχείων από τον φόρο εκρών στην φορολογία ΦΠΑ.

Στο πλαίσιο της υπ' αριθμ. .... /04-12-2024 εντολής, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία τη με αριθμ. πρωτ. .... ΕΞ 2024 ΠΔ/04-12-2024 Πρόσκληση – Γνωστοποίηση ελέγχου, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τήρησε κατά το φορολογικό έτος 2018. Ειδικότερα, με την ως άνω πρόσκληση ζητήθηκαν τα παρακάτω:

1. Στοιχεία προσδιορισμού της έδρας και λοιπών εγκαταστάσεων (τίτλος ιδιοκτησίας ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπομίσθωσης, νομίμως Θεωρημένο στη Δ.Ο.Υ./Taxisnet).

2. Αναλυτικά τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου μαζί με υπεύθυνη δήλωση του φορολογούμενου ότι τα βιβλία αυτά και τα παρακάτω στοιχεία αποτελούν ακριβή αντίγραφα.

3. Τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ .....της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 2018.

4. Παραστατικά εξόφλησης των συγκεκριμένων φορολογικών στοιχείων, αντίγραφα συμβάσεων και οποιοδήποτε στοιχείο αποδεικνύει τη διενέργεια των συναλλαγών αυτών με το συγκεκριμένο εκδότη και το ύψος αυτών.

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των λογιστικών της αρχείων, καθώς και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, δαπανών-εξόδων της φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, με αποτέλεσμα να μην καταστεί δυνατόν από τον έλεγχο να πραγματοποιηθεί καμία ελεγκτική επαλήθευση μεταξύ των δεδομένων των βιβλίων της με τις υποβληθείσες δηλώσεις, ούτε και οι ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1124/2015, καθώς τα λογιστικά αρχεία και φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίστηκαν στη Φορολογική Διοίκηση μετά τη σχετική πρόσκληση. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας για το ελεγχόμενο έτος «με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο».

Ειδικότερα, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα - φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018 λαμβάνοντας το μεγαλύτερο από τα μεγέθη που ήταν διαθέσιμα στα στοιχεία του ελέγχου, ήτοι αυτά που προέκυψαν από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που υπέβαλε και δήλωσε τις συνολικές της εκροές, από τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις της προσφεύγουσας και τρίτων για το φορολογικό έτος 2018, ως κάτωθι:

| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018</b>                                                    |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΕΝΤΥΠΟ Ν)</b>                      | <b>5.385.908,84</b> |
| <b>ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΚΡΟΕΣ ΣΤΙΣ ΣΥΓΚ/ΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝ</b> | <b>5.262.753,37</b> |
| <b>ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ - ΕΚΡΟΕΣ ΣΤΙΣ ΣΥΓΚ/ΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ</b>    | <b>4.827.735,62</b> |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΣΤΟ ΦΠΑ (ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ ΣΤΟ ΕΛΕΝΧΙΣ)</b>        | <b>5.150.194,49</b> |
| <b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (μεγαλύτερο ποσό)</b>                              | <b>5.385.908,84</b> |

Στη συνέχεια ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας και για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018, αφαιρώντας από τα ως άνω προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα του ελέγχου: α) παραστατικά εξόδων ποσού 220.564,92 ευρώ που προέκυψαν με βάση τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών και β) ενοίκια ποσού 37.388,40 ευρώ που δηλώθηκαν στο φορολογικό έτος 2018, ήτοι:

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ</b>  | <b>5.385.908,84</b> |
| <b>Μείον ΕΝΟΙΚΙΑ</b>             | <b>37.388,40</b>    |
| <b>Μείον ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b> | <b>220.564,92</b>   |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ</b> | <b>5.127.955,52</b> |

Περαιτέρω, ως προς την φορολογία του ΦΠΑ, ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 5.385.908,84 ευρώ με την ίδια μεθοδολογία και προσδιορισμό, όπως προσδιορίστηκαν και στη φορολογία εισοδήματος ως ακαθάριστα έσοδα και, πιο συγκεκριμένα, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018, στα μεγαλύτερα μεγέθη από τα διαθέσιμα στοιχεία του ελέγχου, ήτοι αυτά που προέκυψαν από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που υπέβαλε και δήλωσε τις συνολικές της εκροές και από τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Επιπλέον εξαιτίας της μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στην πρόσκληση του ελέγχου για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της, δεν της αναγνωρίστηκε το δικαίωμα για

έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο των εκροών της, καθώς δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο τα νόμιμα αποδεικτικά - φορολογικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ο φόρος που επιβαρύνθηκαν οι εισροές της.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής η με αριθμ. ....../19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράβαση ουσιώδους τύπου που έχει ταχθεί για τη διενέργεια της πράξης- Παράβαση των προθεσμιών των άρθρων 14 και 33 ΚΦΔ.
- Παράβαση ουσιώδους τύπου που έχει ταχθεί για τη διενέργεια της πράξης- Παράβαση της υποχρέωσης κοινοποίησης κατά το άρθρο 5 του ΚΦΔ.
- Μη ορθή και αναιτιολόγητη εφαρμογή και χρήση των μεθόδων προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και των φορολογητέων εκροών.
- Πενταετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς καταλογισμό φόρων και προστίμων για το φορολογικό έτος 2018.

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ):**

«2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, **παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος**, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.»

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 1 του ν. 5104/2024:**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος **διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.**

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό

διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

**Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 ορίζεται:**

«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.

.....

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 Α.1076/2024 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ:**

**«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»,

.....

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.

.....

#### **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 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 συγκακοινοποιούμενων, 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.

#### **Άρθρο 5**

##### **Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης**

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί 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» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή εγγράφου του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά.»

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 144 παρ. 1 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας:**

##### **«Προθεσμίες**

1. Οι προθεσμίες που ορίζονται από το νόμο ή τα δικαστήρια αρχίζουν από την επόμενη ημέρα μετά την επίδοση ή μετά τη συντέλεση του γεγονότος που αποτελεί την αφετηρία της προθεσμίας και λήγουν στις 7 το βράδυ της τελευταίας ημέρας και αν αυτή είναι κατά το νόμο εξαιρετέα, την ίδια ώρα της επόμενης μη εξαιρετέας ημέρας.»

**Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία τη με αριθμ. πρωτ. .... ΕΞ 2024 ΠΔ/04-12-2024 Πρόσκληση – Γνωστοποίηση ελέγχου, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τήρησε το φορολογικό έτος 2018 με σκοπό τη διενέργεια ελέγχου με βάση τη συνημμένη εντολή μερικού ελέγχου. Η ως άνω πρόσκληση κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του**

άρθρου 5 του ΚΦΔ και της Α.1076/2024 απόφασης, καθώς αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο Taxisnet με ημερομηνία ανάρτησης 04/12/2024 (ώρα 15:31:08), και αριθμό καταχώρισης ..... ενώ ακολούθως απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα (ώρα 15:45:16) στη δηλωθείσα από αυτή διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου .....

**Επειδή η ανάγνωση της παραπάνω ανάρτησης πραγματοποιήθηκε στις 16/12/2024, ωστόσο η κοινοποίησή της θεωρείται ότι έχει νομίμως συντελεστεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό της προσφεύγουσας και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη ως άνω δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, ήτοι εν προκειμένω στις 14/12/2024. Συνεπώς η προσφεύγουσα είχε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 5104/2024, προθεσμία δέκα (10) εργάσιμων ημερών προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με το με αριθμ. πρωτ. .... ΕΞ 2024 ΠΔ/04-12-2024 αίτημα.**

**Επειδή, περαιτέρω, πριν από την εκπνοή της ανωτέρω προθεσμίας των 10 εργάσιμων ημερών, συντάχθηκε από τον έλεγχο, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ΚΦΔ, το με αριθμ. ..../12-12-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και εκδόθηκε ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1 και 3 του ΚΦΔ, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο Taxisnet με ημερομηνία ανάρτησης 13/12/2024 (ώρα 14:38:42), και αριθμό καταχώρισης ..... ενώ ακολούθως απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα (ώρα 14:45:21) στη δηλωθείσα από αυτή διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ..... Στη συνέχεια στις 18/12/2024 αναρτήθηκε ορθή επανάληψη του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου στο λογαριασμό της προσφεύγουσας με ημερομηνία ανάρτησης 18/12/2024 (ώρα 13:15:11), και αριθμό καταχώρισης ....., και απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα (ώρα 13:30:33) στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ..... Η ανάγνωση των παραπάνω πραγματοποιήθηκε στις 20/12/2024, οπότε και θεωρείται ότι κοινοποιήθηκαν νομίμως, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.**

**Επειδή η υπ' αριθμ. ..../19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, εκδόθηκε στις 19/12/2024, ήτοι πριν εκπνεύσει η προθεσμία που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 5104/2024 και πριν την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 33 παρ. 1 του ν. 5104/2024.**

**Επειδή, η 10ήμερη προθεσμία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του ΚΦΔ για να εκθέσει ο φορολογούμενος της απόψεις του αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, ο οποίος δεν τηρήθηκε από τη φορολογική αρχή. Επιπρόσθετα, δεν τηρήθηκε και ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 1 του ΚΦΔ και συνίσταται στην ακρόαση του φορολογούμενου πριν την έκδοση καταλογιστικής πράξης. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρεία περί παραβίασης των νόμιμων προθεσμιών γίνεται αποδεκτός και η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής θα πρέπει να ακυρωθεί λόγω των υφιστάμενων τυπικών πλημμελειών επί της διαδικασίας έκδοσής της λόγω μη τήρησης ουσιώδους τύπου αυτής.**

**Επειδή** παρέλκει, ως αλυσιτελής, η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας εταιρείας.

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 6 του ν. 5104/2024 ορίζεται:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν. 5104/2024:

«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.

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

.....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,

.....»

**Επειδή**, σε περίπτωση μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, έχουν εφαρμογή οι ως άνω συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 37 παρ. 2 και 72 παρ. 6 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ).

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20/01/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., και την ακύρωση της με αριθμ. .... /19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2018, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

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



**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Η 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.