



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/06/2025

Αριθμός Απόφασης: 1941

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

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 26/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον Διαχειριστή, ΑΦΜ, με έδρα στο ΔΗΜΟ, Τ.Κ., κατά: α) της υπ' αριθ. /19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αριθ. /19-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/05/2018/-31/12/2018 και γ) της υπ' αριθ. /19-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54 του ν.4987/2022), του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/02/2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. /19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 (01/05/2018-31/12/2018), του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 97.105,40€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 48.552,70€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 145.658,10€.

β) Με την υπ' αριθ. /19-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/05/2018/-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 74.366,76€, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 37.183,38€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 111.550,14€.

γ) Με την υπ' αριθ. /19-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και συγκεκριμένα στο υπ' αριθ. πρωτ. /25-10-2024 έγγραφο αίτημα – πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 5104/2024, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 19/12/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό /25-10-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών «.....», για το φορολογικό έτος 2018. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν:

α) Το υπ' αριθ. πρωτ. /10-10-2024 δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με συνημμένη την από 25/09/2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), ν.4174/13 (ΚΦΔ), που αφορά στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση ελέγχου, η ελεγχόμενη στο φορολογικό έτος 2018, εξέδωσε

τετρακόσια (400) εικονικά φορολογικά στοιχεία σε ενενήντα τρεις (93) πελάτες, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 8.240.496,53€ πλέον ΦΠΑ 1.977.719,17€.

Μεταξύ των ληπτών της ως άνω εκδότριας επιχείρησης είναι και η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία στο φορολογικό έτος 2018 έλαβε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 69.794,60€, πλέον ΦΠΑ 16.750,71€.

β) Το υπ' αριθ. πρωτ./24-03-2022 δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με συνημμένη την από 30/10/2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ), ν.4174/13 (ΚΦΔ), που αφορά στην επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση ελέγχου, η ελεγχόμενη στο φορολογικό έτος 2018, εξέδωσε εξακόσια δώδεκα (612) εικονικά φορολογικά στοιχεία σε εκατόν τέσσερις (104) πελάτες, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 17.466.961,31€ πλέον ΦΠΑ 4.192.070,69€.

Μεταξύ των ληπτών της ως άνω εκδότριας επιχείρησης είναι και η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία στο φορολογικό έτος 2018 έλαβε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 5.320,00€, πλέον ΦΠΑ 1.276,80€.

γ) Το υπ' αριθ. πρωτ./18-ρξθ' Δελτίο Πληροφοριών της Οικονομικής Αστυνομίας. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της Οικονομικής Αστυνομίας, από το άνοιγμα λογαριασμών της προσφεύγουσας εταιρείας προέκυψε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη (προσαύξηση), για το έτος 2018 με 26 πιστώσεις και συνολική αξία 259.539,00€.

Κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ./25-10-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία η υπ' αριθ. πρωτ./25-10-2024 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ για διάθεση των λογιστικών αρχείων στον έλεγχο, στην οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, έλαβε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 69.794,60€, πλέον ΦΠΑ 16.750,71€, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 5.320,00€, πλέον ΦΠΑ 1.276,80€, από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

Ως εκ τούτου ο έλεγχος, απέρριψε την έκπτωση των ανωτέρω δαπανών στη φορολογία εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013), καθώς και των λοιπών δαπανών, εκτός ενοικίων και μισθοδοσίας, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων).

Ακολούθως, ο έλεγχος αναπροσάρμοσε την αξία των φορολογητέων εισροών του υπό κρίση έτους βάσει των ευρημάτων του ελέγχου μην αναγνωρίζοντας προς έκπτωση τον ΦΠΑ των υπό κρίση εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Περαιτέρω, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα το ποσό της προσαύξησης ύψους 259.539,00€, βάσει του πορίσματος ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας, ως ακαθάριστα έσοδα και φορολογητέες εκροές στη φορολογία εισοδήματος και ΦΠΑ αντίστοιχα, του ελεγχόμενου έτους 2018.

Επιπλέον, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ύψους 500,00€ λόγω μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθ./25-10-2024 έγγραφο αίτημα – πρόσκληση του άρθρου 14 για παροχή στοιχείων και πληροφοριών στον έλεγχο.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, συντάχθηκαν οι από 19/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νομότυπη κοινοποίηση της από 19/12/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, μετά των προσβαλλομένων πράξεων επιβολής προστίμων, όπως επίσης του υπ' αριθμ...../2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων και της υπ' αριθμ./25-10-2024 Εντολής Ελέγχου – Προσβολή του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (ά. 20 Συντάγματος).
2. Επί του χαρακτηρισμού των επίμαχων τιμολογίων φορολογικού έτους 2018 ως εικονικών - Άρνηση της «ανυπαρξίας» των συναλλαγών - Εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας των τιμολογίων.
3. Ύπαρξη καλοπιστίας στο πρόσωπο της λήπτριας εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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. [...] 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, με τις διατάξεις του άρθρου 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017), αναφέρεται ότι: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. [...]».

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. [...]

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, με τις διατάξεις της Α.1076/02-05-2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα, κατά το άρθρο 5 του ΚΦΔ, πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου και του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, των λοιπών πράξεων και εγγράφων που άπτονται των διαδικασιών του ελέγχου, όπως ιδίως των εκθέσεων ελέγχου, των ειδικών εκθέσεων ελέγχου της παρ. 5 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, της εντολής ελέγχου, των αιτημάτων των άρθρων 14 και 15 του ΚΦΔ, της πράξης επιβολής μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, καθώς και της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας του άρθρου 46 του ΚΦΔ, του άρθρου 7 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ) και της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ), των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και λοιπών πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τον ΚΦΔ. Στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχείο Α.1068/2024 (Β' 2534) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καθορίζονται οι λοιποί τρόποι κοινοποίησης των πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης

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. [...]

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. [...]

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 συγκοινοποιούμενων, 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.

Άρθρο 6 Έναρξη Ισχύος

1. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας πάύει να ισχύει η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1125/16.4.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) που αφορούν τη διαδικασία κοινοποίησης των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. [...].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Προθεσμίες» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή την εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, οι υπ' αριθ./19-12-2024 και/19-12-2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2018 και η υπ' αριθ./19-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κοινοποιήθηκαν νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία και το νόμιμο εκπρόσωπο, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 και παρ. 4 του ν.5104/2024. Ειδικότερα, στις 19/12/2024 οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις» και την ίδια ως άνω ημέρα, όπως προκύπτει από το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, απεστάλησαν στη δηλωθείσα, τόσο από την προσφεύγουσα εταιρεία όσο και από το νόμιμο εκπρόσωπό της, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Από την ψηφιακή εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης, προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης της ηλεκτρονικής ειδοποίησης η 28^η/1/2025. Συνεπώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν.5104/2024, η κοινοποίησή των προσβαλλόμενων πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 30/12/2024 ημέρα Δευτέρα, ήτοι μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στο λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας ή/και του νόμιμου εκπροσώπου. Ως εκ τούτου, η λήξη της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 εδ. γ' του ν. 5104/2024, συμπίπτει με την 29^η/ 1/2025.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 26/02/2025, ήτοι μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 26/02/2025 και με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.