



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20.06.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2033

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

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. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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.1069/04.03.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με έδρα στο κατά:

α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

γ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

δ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

ε) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

στ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

ζ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

η) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ΦΠΑ/επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2018, φόρος εισοδήματος 3.600,00 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 900,00 ευρώ & ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 600,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 5.100,00 ευρώ, λόγω της λήψης και καταχώρησης στα λογιστικά αρχεία της κατά το φορολογικό έτος 2018 τριών (3) εικονικών ως προς την συναλλαγή ΤΠΥ, καθαρής αξίας 8.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.920,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ).

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2019, φόρος εισοδήματος 4.269,43 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 2.134,72 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό φόρου 6.404,15 ευρώ, λόγω της λήψης και καταχώρησης στα λογιστικά αρχεία της κατά το φορολογικό έτος 2019 δεκατριών (13) εικονικών ως προς την συναλλαγή ΤΠΥ, καθαρής αξίας 38.850,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 9.324,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ).

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2020, φόρος εισοδήματος 35.205,86 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν. 4987/2022 17.602,93 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 52.808,79 ευρώ, λόγω της λήψης και καταχώρησης στα λογιστικά αρχεία της κατά το φορολογικό έτος 2020 έντεκα (11) εικονικών ως προς την συναλλαγή ΤΠΥ, καθαρής αξίας 57.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 13.800,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ).

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ.εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, Φ.Π.Α. 1.918,94 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 959,48 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ΦΠΑ 2.878,42 ευρώ, λόγω της λήψης και καταχώρησης στα λογιστικά αρχεία της κατά το φορολογικό έτος 2018 τριών (3) εικονικών ως προς την συναλλαγή ΤΠΥ, καθαρής αξίας 8.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.920,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 1 περ. β' του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβή δήλωση ΦΠΑ Α' τριμήνου 2018, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ.εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2018 πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4987/2022 250,00 ευρώ για τη μη υποβολή δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 4172/2013.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & 4987/2022, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών τεχνικών έργων για τον μήνα Μάρτιο του 2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 4172/2013.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2019 πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4987/2022 500,00 ευρώ για τη μη υποβολή δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 4172/2013.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & 4987/2022, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δύο (2) δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών τεχνικών έργων για τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του 2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 4172/2013.

Με την υπ' αριθ.....οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2020 πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4987/2022 600,00 ευρώ για τη μη υποβολή συμφωνητικού της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 και για τη μη υποβολή δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 4172/2013.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & 4987/2022, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε στην αρμόδια ΔΟΥ το από συμφωνητικό που συνέταξε με την επιχείρηση κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 και δεν υπέβαλε δύο (2) δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών τεχνικών έργων για τους μήνες Φεβρουάριο και Δεκέμβριο του 2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 4172/2013.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κέρκυρας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2024 πρόστιμο 500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην απόέκθεση μερικού ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 & 4987/2022, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών, των αποδεικτικών εξόφλησης των εκδοθέντων και ληφθέντων τιμολογίων, των στοιχείων ασφάλισης εργαζομένων σε οικοδομοτεχνικά έργα και των επιμετρήσεων από τον επιβλέποντα μηχανικό στις περιπτώσεις λήψης στοιχείων οικοδομικών εργασιών, τα οποία ζητήθηκαν με το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4987/2022.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 14.02.2017 με κύρια δραστηριότητα και τηρεί απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 παρ. 12 του ν. 4308/2014.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ι.1. Από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Πατρών εκδόθηκε η υπ' αριθ.εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής του ν. 4308/2014, 4987/2022 & 5104/2024 για την επιχείρηση Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία της, εικονικά ως προς τη συναλλαγή ΤΠΥ εκδόσεως για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 & 2020 ως κάτωθι:

Στο φορολογικό έτος 2018 έλαβε και καταχώρησε τρία (3) ΤΠΥ εκδόσεως καθαρής αξίας 8.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.920,00 ευρώ.

Στο φορολογικό έτος 2019 έλαβε και καταχώρησε δεκατρία (13) ΤΠΥ εκδόσεως καθαρής αξίας 38.850,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 9.324,00 ευρώ.

Στο φορολογικό έτος 2020 έλαβε και καταχώρησε έντεκα (11) ΤΠΥ εκδόσεως καθαρής αξίας 8.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.920,00 ευρώ.

1.2. Ακολούθως συντάχθηκαν οι απόεκθέσεις μερικού ελέγχου ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ως προς τον ΦΠΑ και ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου και ΦΠΑ οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά στις 24.12.2024, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 5104/2024. Επισημαίνεται ότι η ανάγνωση του ηλεκτρονικού μηνύματος πραγματοποιήθηκε στιςκαι ώρα 13.16.06.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν και εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, καθώς και επιβολής προστίμου του ΚΦΔ.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ.

Οι συμφωνίες και οι συναλλαγές με την επιχείρηση του ήταν πραγματικές.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ.

Η εξόφληση των τιμολογίων εκδόσεως γινόταν με ταχυδρομικές επιταγές λόγω δέσμευσης των τραπεζικών του λογαριασμών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται 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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 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. 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.

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. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών 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.

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 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. 1068/29.04.2024 (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. 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 πραγματοποίησης 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.

..... ».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αναρτήθηκαν στο taxisnet τηνκαι **αναγνώσθηκαν αυθημερόν** και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν.5104/2024, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την **24.12.2024**, ημερομηνία ανάγνωσης από την προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων και των συνημμένων εκθέσεων μερικού ελέγχου.

Επομένως, η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν. 5104/2024 είναι η 23.01.2025.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** στις, ήτοι μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος διοικητικής υποστήριξης

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.