



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03-06-2025

Αριθμός Απόφασης: 1041

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.g

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Τη με ημερομηνία **04-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατά: α) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορ. έτος 2018, β) της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **04-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστική διαφορά φόρου ύψους 11.761,92€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 του ν. 4987/2022 ύψους 5.880,96€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.990,26€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 19.633,14€.

Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου του, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστική διαφορά φόρου ύψους 6.651,84€, πλέον πρόστιμο του αρ. 58^Α του ν. 4987/2022 ύψους 3.325,92€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 9.977,76€.

Δυνάμει της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ,στην οποία αφομοιώθηκε η αρχικώς εκδοθείσα εντολή, βάσει της με αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α' 1065199 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22.07.2022) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας, με κύριο αντικείμενο εργασιών «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΑΚΤΙΚΩΝ

ΥΠΕΡΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΜΕ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ, ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ» για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και της ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2018. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν δελτία πληροφοριών, τα οποία περιήλθαν διαδοχικά στο καταδεικνύοντας την προσφεύγουσα ως λήπτη εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις αναφερόμενες σε αυτά εκδότριες φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις, κατά το φορολογικό έτος 2018, όπως προέκυψε μετά από ελέγχους που διενεργήθηκαν σε αυτές.

Ειδικότερα, βάσει του υπ' αριθ. πρωτ. εγγράφου της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος (ΥΟΑΒΕ)- Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας και της από 05-07-2023 Έκθεσης Ελέγχου που συντάχθηκε μετά από έρευνα των στοιχείων και εγγράφων που εμπεριέχονταν στον φάκελο της αριθ..... από 18-02-2022 Εισαγγελικής Παραγγελίας, κρίθηκε ότι τα ακόλουθα πρόσωπα εξέδωσαν/έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 66 παρ.5 του Ν.4987/2022 και για τον λόγο αυτό ασκήθηκε κατ' αυτών αίτηση ποινικής δίωξης κατ' άρθρο 68 Ν.4987/2022 ως εξής :

- i. / Δ.Ο.Υ Φλώρινας), ως εκδότης του υπ' αριθμ..... τιμολόγιο πώλησης αγαθών, συνολικού ποσού 4.209,80 ευρώ, προς την
- ii. ως εκδότρια του υπ' αριθμ..... τιμολόγιο πώλησης αγαθών, συνολικού ποσού 6.285,56 ευρώ, προς την
- iii. ως διαχειριστής της εταιρείας που εξέδωσε το υπ' αριθμ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, συνολικού ποσού 4.032,48 ευρώ, προς την
- iv., ως λήπτρια των ανωτέρω αναφερόμενων φορολογικών στοιχείων.

Βάσει του ανωτέρω δελτίου πληροφοριών διενεργήθηκαν φορολογικοί έλεγχοι:

- Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ συντάχθηκε η από 19/12/2023 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4987/2022 (ΚΦΔ), από το πόρισμα της οποίας, προκύπτει ότι η επιχείρηση «, κατά το φορολογικό έτος 2018, εξέδωσε προς την επιχείρηση της προσφεύγουσας ένα (1) φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 5.069,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 1.216,56 ευρώ, το οποίο κρίθηκε εικονικό για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

- Στις 09-01-2024 η Δ.Ο.Υ, με το με αρ. πρωτ. έγγραφό της, διαβίβασε στο την από 19/12/2023 ξεχωριστή έκθεση ελέγχου_εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4987/2022 (ΚΦΔ), για τον ο οποίος έχει έδρα στη και τυγχάνει σύζυγος της, από το πόρισμα της οποίας προκύπτει ότι η επιχείρηση κατά το φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε προς τις αντισυμβαλλόμενες λήπτριες επιχειρήσεις, εκατόν δέκα επτά (117) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας ενός εκατομμυρίου είκοσι μία χιλιάδων τετρακοσίων δύο ευρώ

και 25 λεπτών (1.021.402,25€), πλέον ΦΠΑ 24% εκατόν εξήντα τριών χιλιάδων ενενήντα τριών ευρώ και 96 λεπτών (163.093,96€) τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Η επιχείρηση της προσφεύγουσας έλαβε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 19.395,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% 4.654,80 ευρώ.

- Το αρμόδιο για τον έλεγχο της επιχείρησηςσυνέταξε την από 27/12/2024 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4987/2022 (ΚΦΔ), από το πόρισμα της οποίας προκύπτει ότι η επιχείρηση κατά το φορολογικό έτος 2018, εξέδωσε προς την επιχείρηση της προσφεύγουσας, ένα (1) φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 3.252,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 780,48 ευρώ, το οποίο κρίθηκε εικονικό για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

Από τον έλεγχο, που διενεργήθηκε προς αξιοποίηση των ανωτέρω πληροφοριών και στοιχείων και μετά από σχετικές επαληθεύσεις στα βιβλία της προσφεύγουσας, προέκυψε ότι, το σύνολο των ανωτέρω έξι (6) φορολογικών στοιχείων (καθαρής αξίας 27.716,00€, πλέον ΦΠΑ 24% 6.651,84€) που έλαβε η προσφεύγουσα, κατά το φορολογικό έτος 2018, από τις προαναφερόμενες επιχειρήσεις και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, ήταν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Περαιτέρω, λόγω της κρίσης του ελέγχου περί εικονικότητας των ανωτέρω έξι (6) φορολογικών στοιχείων, κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ένδικου έτους 2018, στη φορολογία εισοδήματος, δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση η καθαρή αξία των εν λόγω φορολογικών στοιχείων από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, βάσει των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α., δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο προς έκπτωση ο ΦΠΑ των υπό κρίση ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2859/2000 (πλέον 5144/2024).

Τα συμπεράσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν την 15.11.2024 στην προσφεύγουσα, με το υπ'αριθ..... Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., το οποίο αναρτήθηκε στον λογαριασμό της στο taxisnet. Ακολούθως, στις 27.11.2024 κοινοποιήθηκαν συμπληρωματικά προσωρινά αποτελέσματα στο υπ'αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), με συνημμένους τους συμπληρωματικούς προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. Επί αυτών η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 16/12/2024 το υπ'αριθ. πρωτ. Υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της, οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι ανωτέρω πράξεις, με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet στις 27.12.2024 (σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 5 παρ.1 Ν.5104/2024, ημερομηνία ανάγνωσης 15.01.2025, σύμφωνα με το σχετικό πιστοποιητικό ανάρτησης της κοινοποίησης) και επιδόθηκαν και με θυροκόλληση στις 30.12.2024 στην έδρα της επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για τον καταλογισμό φόρου για τη χρήση 2018 (οικονομικό έτος 2019) ενόψει της μη σύννομης κοινοποίησης της οικείας καταλογιστικής πράξης στην προβλεπόμενη εκ του νόμου πενταετία - μη νόμιμος ο καταλογισμός σε βάρος της του επίμαχου φόρου.

2. Άρνηση της αποδοθείσας παράβασης - μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής που διενήργησε τον έλεγχο στο βάρος που υπείχε για την απόδειξη της τέλεσης της καταλογισθείσας εις βάρος της παράβασης, ιδίως στο μέτρο που οι διαπιστώσεις της βασίστηκαν αποκλειστικά και μόνο στην εν γένει συναλλακτική δραστηριότητα των εκδοτριών επιχειρήσεων - εταιριών, δίχως να σταθμισθεί ουδεμία παράμετρος αφορούσα στις συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό (περί παραγραφής):

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1 ν. 4987/2022: 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.

Επειδή, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ 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... 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 το άρθρο 83 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις και η διαδικασία για την εφαρμογή της ψηφιακής κοινοποίησης πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση και, ιδίως, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία σχετικά με τη δήλωση και επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό του φορολογούμενου της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, τα στοιχεία της ψηφιακής ειδοποίησης και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 5, περί κοινοποίησης πράξεων και λοιπών εγγράφων. **Με όμοια απόφαση, δύναται** να προβλέπονται και άλλοι τρόποι ψηφιακής κοινοποίησης, ιδίως με αξιοποίηση ψηφιακών εφαρμογών που αναπτύσσει η Φορολογική Διοίκηση. 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:... 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, με την Α.1076/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 2670) 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,... Στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία 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 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 συγκατατιθέμενα, 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... 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 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...».

Επειδή, με την Α.1068/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 2534) ορίζεται ότι: «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. Εάν η πράξη ή το έγγραφο ή η ατομική ειδοποίηση ή η

απόφαση της παρ. 1, αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται:... β) εφόσον επιδοθεί κατά τις διατάξεις του ΚΔΔ...».

Επειδή, στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999, Α' 97), όπως ισχύει στην κρινόμενη υπόθεση, ορίζεται, στο άρθρο 50, με τίτλο "Προς ιδιώτες", ότι «1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. 2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας...», στο άρθρο 51, με τίτλο "Στην κατοικία", ότι «1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους. 2. Σύνοικοι θεωρούνται και οι θυρωροί των πολυκατοικιών, καθώς και οι διευθυντές ξενοδοχείων ή οικοτροφείων. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι. 3. Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτά έχουν συνείδηση των πράξεών τους.», στο άρθρο 52, με τίτλο "Στο χώρο εργασίας" ότι: «1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο... 2. Η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 51 εφαρμόζεται και στις επιδόσεις του άρθρου αυτού.», στο άρθρο 55, με τίτλο "Θυροκόλληση" ότι: «1. Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση: α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης. 2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το

οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου» και στο άρθρο 56, με τίτλο “Έκθεση” ότι: «1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση. 2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει: α) την παραγγελία προς επίδοση, β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση. 3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα... 4. ...».

Επειδή, με την υπ’ αρ. 616/2021 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η διακοπή της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ (και άρα μέχρι τις 31/12/2013 και ειδικότερα για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια μέχρι τις 31/12/2014), συντελείται όχι μόνο με την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης, αλλά προαπαιτεί και την κοινοποίηση αυτής στο πρόσωπο σε βάρος του οποίου χωρεί ο καταλογισμός.

Επειδή, με την υπ’ αριθ. 615/2024 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι κατά την έννοια του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (προϊσχύσαντος ΚΦΔ), 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 τρόποι κοινοποίησης, στους οποίους προτάσσεται από τον νομοθέτη η κοινοποίηση με ηλεκτρονικό τρόπο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στην ηλεκτρονική πλατφόρμα taxis στο πεδίο «e-κοινοποιήσεις» την 27/12/2024 και βάσει του αρ. 5 η κοινοποίηση συντελείται μετά την παρέλευση 10 ημερών εφόσον δεν έχει αναγνωστεί σε προγενέστερο χρόνο από τον φορολογούμενο. Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ανέγνωσε το μήνυμα στις 15/01/2025, ως εκ τούτου συνάγεται ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε στις 07/01/2025, ήτοι μετά την παρέλευση της 5ετούς παραγραφής.

Επειδή, ο έλεγχος την 30/12/2024, ημέρα Δευτέρα και ώρα 12:30 μ.μ. προέβη σε εκ νέου κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων με θυροκόλληση επί της επαγγελματικής έδρας της προσφεύγουσας χωρίς ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης να προκύπτουν εκείνα τα γεγονότα που καθιστούσαν αδύνατη την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης με ψηφιακά μέσα, η οποία εξάλλου είχε ήδη πραγματοποιηθεί στις 27/12/2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις υπ' αριθ. Α.1068/2024 και Α.1076/2024 αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ και τα κριθέντα στην υπ' αριθ. 615/2024 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, προκειμένου να είναι νόμιμη η κοινοποίησή της κατά τις διατάξεις του άρθρου 55 του ΚΔΔ με θυροκόλληση.

Ως εκ τούτου, δεν προκύπτει η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης να συντελέστηκε έως την 31/12/2024, ημερομηνία κατά την οποία παραγράφηκε το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου, και ως εκ τούτου σύμφωνα με την κρίση του ΣτΕ, όπως αποτυπώθηκε επί της ανωτέρω απόφασης), ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./04-02-2025 ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φόρος εισοδήματος : Με την με αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. έτους 2018

Φορολογικό έτος 2018	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Χρεωστικό ποσό φόρου		4.639,36	
Πιστωτικό ποσό φόρου	7.122,56		7.122,56
Πρόστιμο αρ. 58 ^Α ν.4987/2022		5.880,96€	0,00€
Εισφοράς αλληλεγγύης	751,12	2.741,38	751,12
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00
Φόρος πολυτελούς διαβίβασης	440,00	440,00	440,00

Ποσό επιστροφής	5.281,44	5.281,44	5.281,44
Ποσό καταλογισμού		19.633,14	0,00

ΦΠΑ: Με την με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορ. περιόδου 01/01/2018 -31/12/2018

Φορολογική Περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου		6.651,84€	0,00€
Πρόστιμο αρ. 58 ^A ν.4987/2022		3.325,92€	0,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		9.977,76€	0,00€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	6.140,75€	6.140,75€	6.140,75€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.