

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 4.7.2025

Αριθμός απόφασης: 2211

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10.3.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ με έδρα στην Αττικής, κατά των αρ./2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 (με αρ διαπίστωσης παράβασης/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 αντιστοίχως), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10.3.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. /1-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ...../8-10-2024, περιόδου 1/8/2022-31/8/2022.

Με την αρ. /25-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ...../8-10-2024, περιόδου 1/12/2022-31/12/2022.

Με την αρ. /25-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ...../8-10-2024, περιόδου 1/12/2021-31/12/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ...../8-10-2024, περιόδου 1/10/2022-31/10/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/10/2021-31/10/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/8/2021-31/8/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/7/2022-31/7/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/7/2021-31/7/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/5/2022-31/5/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/5/2021-31/5/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/3/2022-31/3/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/3/2021-31/3/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/1/2022-31/1/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/1/2021-31/1/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/11/2022-30/11/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/11/2021-30/11/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/11/2021-30/11/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/9/2022-30/9/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/9/2021-30/9/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. 612080/8-10-2024, περιόδου 1/6/2022-30/6/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/6/2021-30/6/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/4/2022-30/4/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/4/2021-30/4/2021.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/2/2022-28/2/2022.

Με την αρ. /24-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 του ν. 5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ υπ' αριθ. /8-10-2024, περιόδου 1/2/2021-28/2/2021.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των αρ. διαπιστώσεων των ανωτέρω παραβάσεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων ισχυριζόμενη ότι είναι λανθασμένη η επιβολή των υπό κρίση προστίμων, διότι οι αρχικές υποβολές είναι εμπρόθεσμες και οι τροποποιητικές αυτών δεν αλλάζουν το αποτέλεσμα στον Φ.Π.Α. (Αρχικές πιστωτικές, τροποποιητικές πιστωτικές) καθώς και ότι έλαβε γνώση των πράξεων την 6.2.2025 από τον λογαριασμό της εταιρείας στο taxis.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α` 97)....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 5104/2024: «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.

5. Το τρίτο εδάφιο της παρ. 3, ως προς την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο ειδικών καθεστώτων, ισχύει στον βαθμό που δεν προβλέπεται διαφορετικά από τον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) 282/2011 του Συμβουλίου της 15ης Μαρτίου 2011 για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77/1).

6. Στην περίπτωση επιτόπιου ελέγχου, οι πράξεις ή τα έγγραφα θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί με τη θέση επί αυτών ψηφιοποιημένης ιδιόχειρης υπογραφής από τα πρόσωπα των παρ. 2 και 3 και σε περίπτωση απουσίας τους από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 29, την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Αν τα πρόσωπα του πρώτου εδαφίου λείπουν ή αρνούνται να θέσουν την υπογραφή τους, οι πράξεις ή τα έγγραφα θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί με την ανάρτηση της πράξης ή του εγγράφου στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

7. Αν ορισθεί ως τρόπος κοινοποίησης η συστημένη επιστολή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 83, η πράξη ή το έγγραφο που αποστέλλεται με αυτή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Αν η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Αν η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση, και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.

Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης ώστε να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή τον εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.

Επειδή σύμφωνα με την Α.1076/2024 με θέμα 'Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 (Α' 58) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση':

«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 στοιχεία 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 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 εν προκειμένω η πράξη επιβολής προστίμου υπ' αριθ. /1-12-2024 αναρτήθηκε στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και απεστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 10.12.2024 (ημερομηνία ανάγνωσης την 10.3.2025), και συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νομίμως μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση και την αποστολή της ειδοποίησης, ήτοι στις 20.12.2024. Οι λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και απεστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 11.12.2024 (ημερομηνία ανάγνωσης την 5.3.2025 & 10.3.2025), και συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις θεωρείται ότι κοινοποιήθηκαν νομίμως μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση και την αποστολή της ειδοποίησης, ήτοι στις 21.12.2024.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 10.3.2025, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω 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 με ημερομηνίας κατάθεσης 10.3.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

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.