



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2364

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@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. 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 1069/04-03-2014 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. Την από **19/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στην, επί της οδού αρ....., Τ.Κ., κατά:

Α) της υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Β) της υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Γ) της υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Δ) της υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Ε) της υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

6. Την από 26-03-2025 Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/03/2025 και με αριθμό με πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με 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:

Με την υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 9.439,32€, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 4.719,66€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **13.562,44€**.

Με την υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 25.903,97€, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 12.951,99€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **36.992,72€**.

Με την υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 11.386,84€, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 5.693,42€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **17.080,26€**.

Με την υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 24.848,44€, πλέον προστίμου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 12.424,23€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **37.272,67€**.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €** διότι κατά παράβαση του άρθρου 13, παρ. 1 του Ν. 5104/2024, δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 19/12/2024 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων των Ν. 5104/2024 και Ν. 4308/2014, φορολογικών ετών 2018-2019, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμό /27-08-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (αρχική εντολή ελέγχου /07-07-2022).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αρχικά, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκδόθηκε για την προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες λειτουργίας καλλιτεχνικών εγκαταστάσεων» η με αριθμό /07-07-2022 εντολή ελέγχου λόγω λήψης του υπ' αριθ. πρωτ. δελτίου πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, που αφορούσε τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την εταιρεία με ΑΦΜ

Στη συνέχεια και αφού η αρμοδιότητα της υπόθεσης είχε μεταφερθεί στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ελήφθησαν τα υπ' αριθ. πρωτ. /05.12.2023 και /02.05.2024 πληροφοριακά δελτία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, που επίσης αφορούσαν τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία, από δύο εταιρείες και συγκεκριμένα από με Α.Φ.Μ. και από τη ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ, με Α.Φ.Μ. αντίστοιχα. Κατόπιν τούτων, το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προέβη σε τροποποίηση της υπάρχουσας εντολής ελέγχου, εκδίδοντας στις 27/08/2024 την υπ' αριθ. τροποποιημένη εντολή ελέγχου.

Το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω δελτία πληροφοριών και διενεργώντας αποκλειστικά ελεγκτικές επαληθεύσεις εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ. και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που απορρέουν από αυτές, σχετικά με τα αναφερόμενα στα δελτία πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία:

- Στα φορολογικά έτη 2018 - 2019 έλαβε δεκαεννέα (19) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **12.950,00€** από την εκδότρια εταιρεία «.....», τα οποία είχε καταχωρήσει τόσο στα λογιστικά της βιβλία, όσο και στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ). Τα 19 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) κατασχέθηκαν από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την υπ' αριθ. πρωτ. /11-10-2024 έκθεση κατάσχεσης, καθώς σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο και την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, πρόκειται για συναλλακτικά ανύπαρκτη εταιρεία και το σύνολο των εν λόγω εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων είναι **εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.**
- Στο φορολογικό έτος 2019 έλαβε τρία (3) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **9.595,16€** από την εκδότρια εταιρεία «.....», τα οποία είχε καταχωρήσει στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ). Τα τιμολόγια κατασχέθηκαν από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την υπ' αριθ. πρωτ. /11-10-2024 έκθεση κατάσχεσης, καθώς σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο και την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, το σύνολο των εν λόγω εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων είναι **εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.**

- Στο φορολογικό έτος 2019 έλαβε έξι (6) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **25.034,06€** από την εκδότρια εταιρεία «.....», τα οποία είχε καταχωρήσει στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών (ΜΥΦ). Δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία της επιχείρησης για το διάστημα 01/04/2019 - 31/12/2019, συνεπώς ο έλεγχος δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει εάν τα εν λόγω παραστατικά είχαν καταχωρηθεί και στα λογιστικά της βιβλία. Μόνο τα τρία από τα έξι τιμολόγια κατασχέθηκαν από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την υπ' αριθ. πρωτ./11-10-2024 έκθεση κατάσχεσης, καθώς τα υπόλοιπα δεν προσκομίστηκαν. Ο έλεγχος προέβη στην κατάσχεση των τιμολογίων, καθώς σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο και την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, το σύνολο των εν λόγω εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων είναι εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Πέραν όμως από τις παραπάνω τρεις εκδότριες εταιρείες, για τις οποίες το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής είχε λάβει τα αντίστοιχα πληροφοριακά δελτία από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, ο έλεγχος εντόπισε την ύπαρξη και άλλων παραστατικών που έχρηζαν περαιτέρω διερεύνησης. Για τον λόγο αυτό πραγματοποιήθηκε έλεγχος στους ΑΦΜ των εκδοτριών εταιρειών, μέσω του συστήματος ELENXIS και διαπιστώθηκε ότι:

- Η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2019 είχε λάβει πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **16.111,37€** από την εκδότρια εταιρεία «.....», τα οποία είχε καταχωρήσει στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ).
- Δαπάνες που προκύπτουν από τα τιμολόγια εκδόσεως των εταιρειών «.....» και «.....» κρίθηκε ότι δεν αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και επομένως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013, δεν επιτρέπεται η έκπτωσή τους. Πιο συγκεκριμένα, κατά το φορολογικό έτος 2018 εντοπίστηκε η ύπαρξη συνολικά είκοσι οκτώ (28) τιμολογίων, συνολικής καθαρής αξίας **12.500,00€**, εκδόσεως των εταιρειών «.....» και «.....».

Η συνολική αξία των ληφθέντων από την προσφεύγουσα εικονικών τιμολογίων για κάθε κρινόμενο φορολογικό έτος αποτυπώνεται στους κάτωθι πίνακες:

2018	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ
.....	6.800,00€	1.632,00€	8.432,00€

2019	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΟ
.....	6.150,00€	1.476,00€	7.626,00€
.....	9.595,16€	2.302,83€	11.897,99€
.....	25.034,06€	6.008,17€	31.042,23€
.....	16.111,37€	3.866,73€	19.978,10€
ΣΥΝΟΛΟ	56.890,59€	13.653,73€	70.554,32€

Η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου το σύνολο των ζητηθέντων βιβλίων, παρά μόνο μέρος αυτών, παρότι της ζητήθηκε επανειλημμένα η προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της. Για το φορολογικό έτος 2019 και συγκεκριμένα για την περίοδο 04/2019 - 12/2019, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε καθόλου στοιχεία, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14 και 29 του Ν. 5104/2024. Το γεγονός αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, παρ. 1, περ. γ του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) είχε ως αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην αναγνωρίσει το δικαίωμα έκπτωσης του συνόλου των δαπανών/αγορών της προσφεύγουσας για το διάστημα αυτό.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019	
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 2019 (Ε3)	124.183,22€
ΔΑΠΑΝΕΣ 1 ^{ου} ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019 (ΜΕ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ)	15.896,10€
ΔΑΠΑΝΕΣ 2 ^{ου} ,3 ^{ου} , 4 ^{ου} ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019 (ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ)	108.287,12€

Λαμβάνοντας υπόψη τα πληροφοριακά δεδομένα που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, τις διενεργηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις και τις σχετικές διατάξεις, ο έλεγχος υπολόγισε το σύνολο των μη εκπιπτόμενων δαπανών για τα φορολογικά έτη 2018 — 2019 ως εξής:

Φορολογικό έτος 2018

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
.....	6.800,00€	1.632,00€	8.432,00€
.....	6.500,00€	1.560,00€	8.060,00€
.....	6.000,00€	1.440,00€	7.440,00€
ΛΟΙΠΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	8.605,18€	2.062,45€	10.667,63€
ΣΥΝΟΛΟ	27.905,18€	6.694,45€	34.599,63€

Φορολογικό έτος 2019

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α,	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
.....	6.150,00€	1.476,00€	7.626,00€
ΛΟΙΠΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ *	108.287,12€	25.542,31€	133.829,43€
ΣΥΝΟΛΟ	114.437,12€	27.018,31€	141.455,43€

(*Σημείωση: Για το φορολογικό έτος 2019, τα εικονικά τιμολόγια των εταιρειών «.....», «.....» και «.....» έχουν εκδοθεί μετά τον 03/2019, συνεπώς συμπεριλαμβάνονται στις λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες, λόγω μη προσκόμισης των λογιστικών βιβλίων της επιχείρησης).

Επιπλέον, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν ως ακολούθως:

ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 2018			
ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ Ε3	ΒΑΣΕΙ ΔΗΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.	ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ.
73.513,85€	72.219,65€	41.165,45€	76.863,85€
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ 2019			
ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ Ε3	ΒΑΣΕΙ ΔΗΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.	ΒΑΣΕΙ Μ.Υ.Φ.
ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΑΝ	111.486,86€	115.903,36€	117.679,31€

και τα αποτελέσματα των κρινόμενων ετών με βάση τους παρακάτω πίνακες:

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018		
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	72.219,65€	76.863,85€	4.644,20€
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	9.688,67€	9.688,67€	0,00€
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	62.530,98€	67.175,18€	4.644,20€
ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	3.279,68€	3.279,68€	0,00€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	48.993,77€	21.088,59€	27.905,18€
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	4.392,09€	4.392,09€	0,00€
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	4.000,00€	4.000,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	60.665,54€	32.760,36€	27.905,18€
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	1.865,44€	34.414,82€	32.549,38€
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	1.865,44€	34.414,82€	32.549,38€

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019		
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	111.486,86€	117.679,31€	6.192,45€
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	0,00€	0,00€	0,00€
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	111.486,86€	117.679,31€	6.192,45€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	124.183,22€	9.746,10€	-114.437,12€
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-12.696,36€	107.933,21€	120.629,57€
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-12.696,36€	107.933,21€	120.629,57€

Ειδικότερα, ως προς την φορολογία εισοδήματος προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων κερδών ύψους 32.549,38€ και 120.629,57€ για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα και ως προς τη φορολογία ΦΠΑ προσδιορίστηκαν οι παρακάτω διαφορές:

Φορ. έτος 2018	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	41.165,45	76.863,85	35.698,40
Αξία φορολογητέων εισροών	37.896,70	18.596,70	19.300,00

Φορ. έτος 2019	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	115.903,36	117.679,31	1.775,95
Αξία φορολογητέων εισροών	124.183,22	9.746,10	114.437,12

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ./13.11.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που εκδόθηκε με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./2024,/2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οι υπ' αριθ./2024,/2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ καθώς και η υπ' αριθ./2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 7 Ν. 5104/2024, για τη μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας ασθένησε με αποτέλεσμα να μην ανταποκριθεί εμπροθέσμως στην άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, για λόγους μη αναγόμενους σε οικείο πταίσμα, αλλά σε ανωτέρα βία, που καθιστά της εκπρόθεσμη άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, συγγνωστή.
- 2) Πραγματικές στο σύνολό τους οι φερόμενες ως εικονικές συναλλαγές.
- 3) Αναιτιολόγητες και αναπόδεικτες οι διαπιστώσεις της ελεγκτικής αρχής, όπως και αποτυπώθηκαν στις προσβαλλόμενες πράξεις, κατά παράβαση του τεκμηρίου της αθωότητας και των συνταγματικών αρχών του κράτους - δικαίου, της αναλογικότητας, του σεβασμού και της αξίας του ανθρώπου.
- 4) Μη απόδειξη της εικονικότητας από την ελεγκτική αρχή.
- 5) Συνδρομή του στοιχείου της καλής πίστης κατά τη διενέργεια των επίμαχων συναλλαγών ακόμα και αν θεωρηθεί αποδεδειγμένη η εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
- 6) Εσφαλμένη ελεγκτική κρίση ως προς την απόρριψη των δαπανών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 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. 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. [...]

Επειδή, σύμφωνα 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.[...]

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, στις διατάξεις της ΠΟΛ.1125/16-04-2014 «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης», όπως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1. Πεδίο Εφαρμογής. Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, κατά το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων καθώς και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω νόμου, όπως ισχύουν, των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), και των ατομικών ειδοποιήσεων του άρθρου 47 του Ν. 4174/2013 και των άρθρων 4 και 7 του Ν.Δ. 356/1974, ΚΕΔΕ (Α' 90).

Άρθρο 2. Υποχρεώσεις Φορολογουμένων. Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.

Άρθρο 3. Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός

προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4. Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό 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 του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.».

Επειδή, στις διατάξεις της Α.1076/02-05-2024 «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», αναφέρεται 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 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 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 παύει 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, με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή 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 τις διατάξεις του άρθρου 71 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.[...].»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», διευκρινίζεται ότι:

«[...] 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί.

Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.»

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου (πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 άρθρου 10 του ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ) συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 6 του άρθρου 10 «Προθεσμίες προς ενέργεια» του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.[...]

6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.»

Επειδή, η συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγω άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου:

- η υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- η υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- η υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- η υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και

- η υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, **κοινοποιήθηκαν** νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024, **ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 19/12/2024** των προσβαλλόμενων πράξεων στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις» και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στις 19/12/2024 στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η 19^η/12/2024 (αριθ. καταχώρισης).

Ως εκ τούτου προκύπτει ότι, οι κοινοποιηθείσες πράξεις παρελήφθησαν από την προσφεύγουσα στις 19/12/2024, επομένως η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής παρήλθε την 18^η/01/2025, ημέρα Σάββατο. Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024, εφόσον η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, 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. Εν προκειμένω, η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, συμπίπτει με την 20^η/01/2025.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 19/03/2025, 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.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει τα από 13/01/2025 και 24/01/2025 ιατρικά σημειώματα της ειδικής παθολόγου καθώς και τα από 05/02/2025 και 19/02/2025 ιατρικά σημειώματα του ορθοπαιδικού που αφορούν ασθένεια του διαχειριστή της, ωστόσο με την προσκόμισή τους δεν προκύπτουν λόγοι ανωτέρας βίας, καθώς ακόμη και εάν ήθελε θεωρηθεί παραδεκτός ο παράγοντας της ασθένειας, δεν φτάνει να αποτελέσει και γεγονός ανωτέρας βίας, καθότι η κατ' οίκον παραμονή του διαχειριστή δεν παρεμπόδιζε, ούτε καθιστούσε απολύτως αδύνατη (ΣΤΕ 169/2007, 423/2004) την εκ μέρους του δυνατότητα της ηλεκτρονικής πλέον κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής ή της επικοινωνίας με έτερο πρόσωπο ή πληρεξούσιο δικηγόρο, ώστε να προχωρήσει εκείνος στην ηλεκτρονική υποβολή της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.