



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2466

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 **28/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη, επί της οδούαρ., Τ.Κ., κατά:

Α) της υπ' αριθ./21-08-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Β) της υπ' αριθ./21-08-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Γ) της υπ' αριθ. .../21-08-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024, χρήσης 2011, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Δ) της υπ' αριθ./21-08-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Ε) της υπ' αριθ. .../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την από 04-04-2025 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 28/03/2025 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. .../21-08-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού **126.351,06€**, πλέον προστίμου μη υποβολής ποσού **151.621,27€**, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **277.972,33€**.

Με την υπ' αριθ./21-08-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού **5.665,11€**, πλέον προστίμου μη υποβολής ποσού **6.798,13€**, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **12.463,24€**.

Με την υπ' αριθ. .../21-08-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024, χρήσης 2011, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών-προμηθευτών για το φορολογικό έτος 2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α και του άρθρου 84 του Ν. 5104/2024.

Με την υπ' αριθ. .../21-08-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.100,00€**, διότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

1) Δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις πελατών-προμηθευτών για το φορολογικό έτος 2012, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012) και του ΠΔ 186/1992. Για την ανωτέρω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **100,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α και του άρθρου 84 του Ν. 5104/2024.

2) Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τους μήνες Απρίλιο έως Δεκέμβριο του έτους 2012, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2012. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο 1.000,00€, ήτοι περιπτώσεις 10x100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1, περ. γ' του Ν. 5104/2024, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

Με την υπ' αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00€, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθ./30-01-2017 αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών.

Οι ανωτέρω υπ' αριθ./21-08-2024,/21-08-2024,/21-08-2024,/21-08-2024 προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 21/08/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Π.Δ. 186/1992&Ν.5104/2024, οικονομικών ετών 2012-2013, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμό/...../9873/27-06-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας εκδόθηκε για την προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα «Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου & Η/Υ» η υπ' αριθμόν/11.05.2023 εντολή φορολογικού ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας Εισοδήματος, η οποία στην συνέχεια αντικαταστάθηκε από τις τροποποιητικές εντολές με αριθμούς/..../24.07.2023 και/..../09.02.2024 της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, περί εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας Εισοδήματος και Ελέγχου Ορθής Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων για τις χρήσεις από 01.01.2011 έως 31.12.2011 και από 01.01.2012 έως 31.12.2012.

Κατόπιν μεταφοράς αρμοδιοτήτων του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας στο 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. η με αριθμό/..../9873/27.06.2024 τελευταία τροποποιητική εντολή μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας Εισοδήματος και Ελέγχου Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων.

Ο έλεγχος, όπως περιγράφεται στην από 21.08.2024 Έκθεση Ελέγχου (σελ. 4 και 5 της από 21.08.2024 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος), προχώρησε στις 17.05.2023 στην κοινοποίηση αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4987/2022 και στην κοινοποίηση εγγράφου γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων με συνημμένη την υπ' αριθ./.../1732/24.07.2023 αρχική εντολή ελέγχου.

Οι κοινοποιήσεις αυτές πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα και δια του ταχυδρομείου, στις δηλωθείσες ηλεκτρονικές και φυσικές διευθύνσεις επικοινωνίας, τόσο του νομικού προσώπου, όσο και διαχειριστή του, όπως και στον λογιστή της επιχείρησης. Ο διαχειριστής της προσφεύγουσας, ωστόσο, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, δεν προέβη σε ανάγνωση του απεσταλμένου ηλεκτρονικού μηνύματος και η συστημένη επιστολή με αριθ. REGR επέστρεψε στην Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ως αζήτητη, ενώ ο λογιστής της προσφεύγουσας, αφού δήλωσε ότι τηρούσε τα βιβλία της μόνο για την χρήση 2011, προσκόμισε στον έλεγχο ανυπόγραφα – ανεπίσημα ηλεκτρονικά αρχεία.

Τα ανωτέρω αιτήματα του ελέγχου για την προσκομιδή των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας και του δικαιώματος υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, επιδόθηκαν και από συνεργείο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας στην έδρα της προσφεύγουσας, όσο και στη δηλωθείσα κατοικία του διαχειριστή της στις 02.06.2023. Επειδή δεν ανευρέθη ούτε η προσφεύγουσα, ούτε ο διαχειριστής, ο έλεγχος μετέβη στον Δήμο Χαλκιδέων και απέδωσε τα παραπάνω έγγραφα.

Ακολούθως, από έλεγχο που διενεργήθηκε μέσω των πληροφοριακών συστημάτων ELENXIS και TAXIS προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση:

- Δεν υπέβαλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για τις χρήσεις 01/01 - 31/12/2011 και 01/01 - 31/12/2012.
- Δεν υπέβαλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις ΜΥΦ για τις χρήσεις 01/01 - 31/12/2011 και 01/01 - 31/12/2012.
- Υπέβαλε περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 και για την φορολογική περίοδο 01/01/2012-31/03/2012.
- Υπέβαλε οριστικές δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τις χρήσεις 01/01 - 31/12/2011 και 01/01 - 31/12/2012.

Από τον έλεγχο στο μητρώο ΓΕΜΗ δεν προέκυψε ότι για τις χρήσεις 01/01 - 31/12/2011 και 01/01 - 31/12/2012 έχουν δημοσιευτεί οι οικονομικές καταστάσεις ήτοι ο Ισολογισμός, Κ.Α.Χ., Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων της επιχείρησης, λοιπά οικονομικά στοιχεία και πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου /Γενικής συνέλευσης.

Δεδομένου ότι δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο τα επίσημα θεωρημένα βιβλία και φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης, δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια των προβλεπόμενων, ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων των χρήσεων. Συνεπώς, τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή και ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη των κρινόμενων ετών 2011 και 2012, με εξωλογιστικό τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Ν. 2238/1994.

Ειδικότερα,

- Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, ως ακολούθως:

	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ			ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΘΕΩΡΗΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΥΦ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ (Περιοδικών Φ.Π.Α.)	Ακαθάριστα έσοδα (Δήλωση Ε1)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΥΦ			
2011	-	1.377.266,93	-	1.275.733,10	-	1.377.266,93	1.377.266,93

	ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ			ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΘΕΩΡΗΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΥΦ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ (Περιοδικών Φ.Π.Α.)	Ακαθάριστα έσοδα (Δήλωση Ε1)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΥΦ			
2012	-	28.325,54	-	13.257,12	-	28.325,54	28.325,54

- Τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά με την εφαρμογή προσαυξημένου συντελεστή καθαρού κέρδους 100%, ως ακολούθως:

Εξωλογιστικός Προσδιορισμός		
	2011 Ποσά Ελέγχου	2012 Ποσά Ελέγχου
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΚΩΔΙΚΟ Μ.Σ.Κ.Κ.		
Εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	567.606,93	11.675,79
Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	809.516,89	16.649,75
Σύνολο εξωλογιστικών ακαθαρίστων εσόδων	1.377.266,93	28.325,54
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	10%	10%
Ποσοστά Μ.Σ.Κ.Κ.	32%	32%
Προσαύξηση ποσοστών Μ.Σ.Κ.Κ.	100%	100%
Προσαυξημένοι συντελεστές καθαρών κερδών		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	20%	20%
Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	64%	64%
Εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	567.606,93	11.675,79
Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	809.516,89	16.649,75
Σύνολο εξωλογιστικών ακαθαρίστων εσόδων	1.377.123,82	28.325,54
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	113.521,39	2.335,16
Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	518.090,81	10.655,84
Σύνολο προσαυξημένων εξωλογιστικών καθαρών κερδών	631.612,20	12.991,00
ΔΙΠΛΑΣΙΟΣ Σ.Κ.Κ.ΠΙΝΑΚΩΝ		
Ποσοστά Μ.Σ.Κ.Κ.		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	20%	20%
Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	64%	64%
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	567.606,93	11.675,79
Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	809.516,89	16.649,75
Σύνολο εξωλογιστικών ακαθαρίστων εσόδων	1.377.123,82	28.325,54
Τελικοί Μ.Σ.Κ.Κ.		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	20%	20%
Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοικίαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	64%	64%
Τελικά εξωλογιστικά καθαρά κέρδη		
Κωδικός ΜΣΚΚ 2349α Έμπορος ηλεκτρονικών υπολογιστών	113.521,39	2.335,16

Κωδικός ΜΣΚΚ 8108 Ενοίκιαση και εκμίσθωση μηχανημάτων και εξοπλισμού γραφείου	518.090,81	10.655,84
Σύνολο εξωλογιστικών ΚΚ	631.612,20	12.991,00
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ		
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη	631.612,20	12.991,00
Πλέον άλλα έσοδα	143,11	0,00
Μερικό σύνολο	631.755,31	12.991,00
Τελικά καθαρά κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού	631.755,31	12.991,00

Ο έλεγχος περιέλαβε τις παραπάνω διαπιστώσεις στο με αριθ. .../22-08-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Το ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά, μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς του φόρου εισοδήματος και των προστίμων για τις κρινόμενες χρήσεις, στις δηλωθείσες ηλεκτρονικές διευθύνσεις της προσφεύγουσας και του διαχειριστή της, ενώ ταυτόχρονα διαβιβάστηκε στον Δήμο Χαλκιδέων για δημοσίευση στον πίνακα ανακοινώσεων του οικείου Δήμου.

Σε συνέχεια του ανωτέρω ΣΔΕ και για λογαριασμό της προσφεύγουσας, ο λογιστής υπέβαλε τα από 05.09.2023, 27.09.2023 και από 08.03.2024 αιτήματα χορήγησης παράταξης για την προσκομιδή, εκ μέρους της προσφεύγουσας, σχετικών στοιχείων και στις 11.04.2024 προσκομίστηκε στον έλεγχο το με αριθ. πρωτ. /11-04-2024 εισερχόμενο (ανεπικύρωτο και ως απλό φωτοαντίγραφο) έγγραφο που φέρει τίτλο «πρωτόκολλο παράδοσης-παραλαβής βιβλίων & στοιχείων», σύμφωνα με το οποίο, η προσφεύγουσα είχε παραδώσει στον δικηγόρο Αθηνών, τα λογιστικά βιβλία και φορολογικά της στοιχεία ετών 2011 και 2012 για δικαστική χρήση και πιο συγκεκριμένα για να την εκπροσωπήσει σε ποινικό δικαστήριο.

Κατόπιν ανωτέρω, σύμφωνα με το υπ' αριθ. /22-08-2023 ΣΔΕ, δόθηκε η δυνατότητα στην προσφεύγουσα, όπως εντός είκοσι (20) ημερών, να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ως προς τις διαπιστώσεις ελέγχου, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιαδήποτε επίσημα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία και θεωρημένα λογιστικά βιβλία – λοιπά στοιχεία εντός της οριζόμενης προθεσμίας και ως εκ τούτου ο έλεγχος παρέμεινε στις αρχικές του διαπιστώσεις, προχωρώντας στην εξαγωγή του παρακάτω πορίσματος και στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012-2013:

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Χρήση	Περιγραφή
2011	Δεν υπέβαλε Δήλωση Φόρου Εισοδήματος για την χρήση 01/01/2011 - 31/12/2011 από όπου ο έλεγχος προσδιόρισε εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα ποσού 1.377.266,91 ευρώ και φορολογητέα κέρδη ποσού 631.755,31 ευρώ, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 και του άρθρου 30,32,61,63 του Ν.2238/1994.
2012	Δεν υπέβαλε Δήλωση Εισοδήματος για την χρήση 01/01/2012-31/12/2012, από όπου ο έλεγχος προσδιόρισε εξωλογιστικά ακαθάριστα έσοδα ποσού 28.325,54 ευρώ και φορολογητέα κέρδη ποσού 12.991,00 ευρώ, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 και του άρθρου 30,32,61,63 του Ν.2238/1994.

Επιπλέον, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για την μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών χρήσεων 2011 και 2012 και για την μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για τους μήνες Απρίλιος-Δεκέμβριος 2012 και εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για το έτος 2012.

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

1) Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα.

Επειδή συνεπεία της από 03/10/2024 ασκηθείσας ποινικής δίωξης από το 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για χρέη προς το Δημόσιο, έλαβε γνώση των προσβαλλομένων πράξεων την 02/03/2025 η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα.

2) Ενέργεια του ελέγχου χωρίς να τηρηθεί η προδικασία.

Η εντολή ελέγχου και η πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων δεν κοινοποιήθηκε νόμιμα και συνεπώς ο διαχειριστής ουδέποτε έλαβε γνώση αυτών, καθώς η εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε με ανάρτηση στο προσωπικό λογαριασμό της εταιρείας και κοινοποίηση στο email του λογιστή την 05/07/2023, σε χρόνο δηλαδή που η φορολογική διοίκηση γνώριζε ότι α) είχε πάψει από το 2008 η συνεργασία μαζί του και β) είχε στοιχεία για τον εντοπισμό του Διαχειριστή.

3) Παραγραφή-Διάρκεια ελέγχου.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων για τη φορολογική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2012 έχει υποπέσει σε παραγραφή, καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του επόμενου έτους στο οποίο αναφέρονται.

4) Ο έλεγχος εσφαλμένα και με ελλιπή αιτιολογία απέρριψε τα βιβλία και στοιχεία ως ανακριβή και προχώρησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

5) Ο έλεγχος έκανε εσφαλμένη και αόριστη κατανομή των ακαθάριστων εσόδων στις δύο ασκούμενες δραστηριότητες.

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

- η υπ' αριθ./21-08-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- η υπ' αριθ./21-08-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- η υπ' αριθ./21-08-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024, χρήσης 2011, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- η υπ' αριθ./21-08-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 Ν. 5104/2024, χρήσης 2012, 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 16/09/2024 των προσβαλλόμενων πράξεων στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις» και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στις 16/09/2024 στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου@otenet.gr, η οποία έχει δηλωθεί από την προσφεύγουσα (αριθ. καταχώρισης) (ημερομηνία ανάγνωσης 11/11/2024).

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 οι ως άνω πράξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της.

Ως εκ τούτου προκύπτει ότι, οι προσβαλλόμενες πράξεις νομίμως κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 27/09/2024, επομένως η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής παρήλθε την 27^η/10/2024, ημέρα Κυριακή. 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 29^η/10/2024.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 28/03/2025, 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, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα δύναται να μεταβάλει στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας», τα στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας της, ήτοι τις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) και τα τηλέφωνά της (Κινητό και Σταθερό τηλέφωνο).

Επειδή, ως προς την υπ' αριθ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει ισχυρισμούς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2025 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.