



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΙΘΕΑ 26.06.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 749

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α.** του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β.** του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ.** του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, επί της οδού κατά:
1) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, **2)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, **3)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, **4)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, **5)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής

Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό προστίμου ύψους 30.000,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε, όπως είχε υποχρέωση, στο αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία σύμφωνα με την αριθ. Πρόσκληση της ως άνω Υπηρεσίας για διάθεση των λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ε παρ. 1, 2, 3 του Ν. 4987/2022 [Κ.Φ.Δ.] και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παρ. 1 περ. α του ίδιου άρθρου και νόμου, όπως ισχύουν.

2) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό προστίμου ύψους 30.000,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε, όπως είχε υποχρέωση, στο αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία σύμφωνα με την αριθ. Πρόσκληση της ως άνω Υπηρεσίας για διάθεση των λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ε παρ. 1, 2, 3 του Ν. 4987/2022 [Κ.Φ.Δ.] και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παρ. 1 περ. α του ίδιου άρθρου και νόμου, όπως ισχύουν.

3) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό προστίμου ύψους 30.000,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε, όπως είχε υποχρέωση, στο αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία σύμφωνα με την αριθ. Πρόσκληση της ως άνω Υπηρεσίας για διάθεση των λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ε παρ. 1, 2, 3 του Ν. 4987/2022 [Κ.Φ.Δ.] και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παρ. 1 περ. α του ίδιου άρθρου και νόμου, όπως ισχύουν.

4) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό προστίμου ύψους 30.000,00 €, διότι δεν

ανταποκρίθηκε, όπως είχε υποχρέωση, στο αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία σύμφωνα με την αριθ. Πρόσκληση της ως άνω Υπηρεσίας για διάθεση των λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ε παρ. 1, 2, 3 του Ν. 4987/2022 [Κ.Φ.Δ.] και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παρ. 1 περ. α του ίδιου άρθρου και νόμου, όπως ισχύουν.

5) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό προστίμου ύψους 30.000,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε, όπως είχε υποχρέωση, στο αίτημα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία και στοιχεία σύμφωνα με την αριθ. Πρόσκληση της ως άνω Υπηρεσίας για διάθεση των λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ε παρ. 1, 2, 3 του Ν. 4987/2022 [Κ.Φ.Δ.] και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παρ. 1 περ. α του ίδιου άρθρου και νόμου, όπως ισχύουν.

Τα ως άνω ποσά φόρων εδράζονται επί της από έκθεσης μερικού επιτόπιου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.] και Ν. 4987/2022 [Κ.Φ.Δ.], του Προϊσταμένου της Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, συνεπεία της με αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- “1. Η επίδοση των προσβαλλομένων πράξεων είναι μη νόμιμη.*
- 2. Παράνομος ο καταλογισμός σε βάρος της εταιρείας των ένδικων προστίμων λόγω μη πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 54^Ε Κ.Φ.Δ. – Μη στοιχειοθέτηση οποιασδήποτε παράβασης.*
- 3. Παράνομος ο καταλογισμός σε βάρος της εταιρείας των επίδικων προστίμων λόγω μη εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 54^Ε Κ.Φ.Δ. κατά τα ελεγχόμενα έτη 2016-2020.*
- 4. Μη νόμιμη η επιβολή του προστίμου του άρθρου 54^Ε Κ.Φ.Δ. σε φερόμενες παραβάσεις που αφορούν έτη προγενέστερα της θέσης σε ισχύ του Ν. 4714/2020.”*

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

“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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του

προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού”.

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ’ εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, στις η αρμόδια φορολογική αρχή [Δ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ], συνεπεία της ως άνω έκθεσης μερικού επιτόπιου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.] και Ν. 4987/2022 [Κ.Φ.Δ.], του Προϊσταμένου της Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, εξέδωσε τις με αριθμό Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1, 2, 3 ν. 4987/2022, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα.

Επειδή, με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των ως άνω πράξεων.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 5. Κοινοποίηση πράξεων του Κ.Φ.Δ. , ορίζουν, ότι:

“1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία

δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.....”

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1249/1.12.2014** με θέμα: Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)

“**Α.** Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 5](#) του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι:

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.....”

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1125/16.4.2014** με θέμα: 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.

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

Επειδή, στη παράγραφο 1 του άρθρου 5 ν. Κ.Φ.Δ. προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η ηλεκτρονική κοινοποίηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι, “... η επίδοση των προσβαλλομένων είναι μη νόμιμη, με αποτέλεσμα να μην έχει εκκινήσει καν οποιαδήποτε προθεσμία για την προσβολή του, σε κάθε δε περίπτωση γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων λάβαμε το πρώτον στις 3.3.2023 οπότε και διαβάστηκε τυχαία (δεδομένου ότι δεν είχε δηλωθεί από εμάς η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έγινε η αποστολή της ενημέρωσης για την ανάρτηση των πράξεων στο taxisnet) το σχετικό μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που απεστάλη από την ΑΑΔΕ....”

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής, της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, “η κοινοποίηση των πράξεων συντελέστηκε νομίμως και εμπροθέσμως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 5 του ΚΦΔ, στις δηλωθείσες από την φορολογούμενη εταιρεία ηλεκτρονικές διευθύνσεις h.visaritis@hvff.gr και h.visaritis@dsrg.gr, όπως προκύπτει από την εκτύπωση από το σύστημα taxisnet της εφαρμογής των ηλεκτρονικών κοινοποιήσεων. Οι ηλεκτρονικές αυτές διευθύνσεις δηλώθηκαν από την φορολογούμενη εταιρεία σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/2014 (άρθρο 2) και συνεπώς όλοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι ατελέσφοροι και πρέπει να απορριφθούν. Μάλιστα πέραν των οριζόμενων στο άρθρο 5 παρ. 6 του ΚΦΔ για την παρέλευση 10 ημερών από την ηλεκτρονική κοινοποίηση, προκύπτει από την προσαγόμενη εκτύπωση η αυθημερόν, με την αποστολή, ανάγνωση των κοινοποιηθεισών πράξεων

Τέλος σημειώνουμε ότι η Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών είναι, από 27.06.2022, Α1' τάξεως, σύμφωνα με την με Αριθ. Πρωτ.: Δ. ΟΡΓ. Α 1029327 ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 1702/07-04-2022) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ άρθρο Α2α) «Ορίζουμε για τις Δ.Ο.Υ. μία νέα τάξη, «Α1 », πέραν των υφιστάμενων τάξεων, Α , Α -Β και Β , στις οποίες διακρίνονται αυτές. Οι Δ.Ο.Υ. Α1' τάξεως είναι επιπέδου Διεύθυνσης και σε αυτές δε λειτουργούν Τμήματα «Ελέγχων», αλλά λειτουργεί Τμήμα «Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης»”

Επειδή, η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων, θεωρείται ότι έχει νομίμως συντελεστεί, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018, 2019 & 2020 αντίστοιχα κοινοποιήθηκαν νόμιμα, την και αναγνώστηκαν την ίδια μέρα, ήτοι την 20.12.2022 14:09:04 [άρθρο 5 παρ. 6 Κ.Φ.Δ.] και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει την 21.12.2022 και λήγει την 19.01.2023 ημέρα Πέμπτη.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω πράξης, 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 αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, ως απαραδέκτου υποβληθείσα.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.