



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/10/2025

Αριθμός απόφασης: 3977

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Τη με ημερομηνία **22/05/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του του Π., με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/16-04-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικού έτους 2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 16/04/2025 έκθεση εφαρμογής διατάξεων άρθρου 53 ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.
6. Την από 27/05/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.-

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

Επί της από 22/05/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του Π., με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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 με αριθμό/16-04-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα ποσού **250,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης στη με αριθμό πρωτ. /10-07-2024 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.51014/2024.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 16/04/2025 έκθεση εφαρμογής διατάξεων άρθρου 53 ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, με κύρια δραστηριότητα την ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟΥ, δυνάμει της με αριθμό/10-07-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας, για την περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2020.

Η ανωτέρω εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το με αριθμό πρωτ. /10-07-2024 έγγραφο με θέμα “Γνωστοποίηση εντολής ελέγχου και δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση”, με αριθμό καταχώρισης/10-07-2024 της ανάρτησης στον ηλεκτρονικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο TAXISNET και αποστολή e-mail την ίδια μέρα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επίσης, την ίδια μέρα κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ. /10-07-2024 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν.5104/2024, με αριθμό καταχώρισης/10-07-2024.

Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθμό/10-03-2025 τροποποιημένη εντολή ελέγχου, ως προς τα πρόσωπα του τμηματάρχη και του ελεγκτή, η οποία θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε νόμιμα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.5104/2024, στις 18/03/2025.

Καθώς ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση των λογιστικών του αρχείων, η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε τα αποτελέσματα της ατομικής του επιχείρησης με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 αξιοποιώντας στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, που χορηγήθηκαν από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα μέσω της ηλεκτρονικής υπηρεσίας Σ.Μ.Τ.Λ.-Λ.Π., βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.5104/2024.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό 4/18-03-2025 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, τους με αριθμό/..... Προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και τους με αριθμό/..... Προσωρινούς προσδιορισμούς ΦΠΑ φορολογικών ετών 2019

και 2020 αντίστοιχα, τα οποία κοινοποίησε ηλεκτρονικά στις 18/03/2025, επισυνάπτοντας τα αρχεία των πρωτογενών τραπεζικών καταθέσεων των ετών 2019 και 2020 (αριθμοί καταχώρισης αναρτήσεων: , ... , ...).

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024 και η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου – Έλλειψη αιτιολογίας των πορισμάτων του ελέγχου – Αόριστη η έκθεση ελέγχου
2. Παραβίαση της αρχής της φανεράς δράσης της διοίκησης – Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου – Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – Καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 5 του ΚΦΔ – Μη κοινοποίηση στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και του συνόλου των 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 και των εντολών ελέγχου.

Ως προς τον 1ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 2690/1999 ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης...».

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας [Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, έκδοση 15η, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, τ. Ι, παρ. 165].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 28 του ν.4172/2013:

«Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 14 του ν.5104/2024:

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 15 του ν.5104/2024:

«3. Ο Διοικητής δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και για την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παρ. 1. Για την εφαρμογή του πρώτου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο απαντάται από το τρίτο πρόσωπο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 53 του ν.5104/2024:

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου και τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα διότι η έκθεση ελέγχου, επί της οποίας αυτή εδράζεται, πάσχει πλήρως από έλλειψη αιτιολογίας.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στη με αριθμό πρωτ./10-07-2024 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν.5104/2024, όπως σαφώς περιγράφεται τόσο στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης όσο και στην από 16/04/2025 Έκθεση εφαρμογής διατάξεων άρθρου 53 ν.5104/2024, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν μπορεί να γίνει δεκτός ως αβάσιμος.

Επειδή επιπλέον, ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος έγινε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Στις εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ αναφέρεται αναλυτικά ο τρόπος προσδιορισμού των εσόδων της επιχείρησης και των φορολογητέων εκροών και επισυνάπτονται οι πίνακες πρωτογενών καταθέσεων των ετών 2019 και 2020 που χρησιμοποίησε ο έλεγχος, βάσει των στοιχείων των τραπεζικών κινήσεων του προσφεύγοντος όπως χορηγήθηκαν από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο

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. [...]

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, σύμφωνα με την με αριθμό Α.1076/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, 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 2 - Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν το έχουν ήδη πράξει, να εγγραφούν ως νέοι χρήστες στις Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες Δημοσίου και να αποκτήσουν κωδικούς TAXISnet υποβάλλοντας ηλεκτρονική αίτηση στην ψηφιακή πύλη myAADE. Εφόσον είναι εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή στις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) υποχρεούνται να τις επικαιροποιήσουν στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας». Η επικαιροποίηση των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) πρέπει να πραγματοποιείται σε κάθε μεταβολή τους. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται τις μεταβολές των στοιχείων επικοινωνίας έναντι της Α.Α.Δ.Ε. έως την ημερομηνία πραγματοποίησης της επικαιροποίησής τους.

Άρθρο 3 - Διαδικασία 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 συγκαταταξιζόμενα, 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** [....]

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.

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 συκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 - Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή εγγράφου του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά. [...]”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 83 του ν.5104/2024:

«2. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να ορίζεται ως τρόπος κοινοποίησης πράξεων και λοιπών εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης ένας ή περισσότεροι από τους παρακάτω τρόπους, για τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα:

- α) η αποστολή τους με απλή ή συστημένη επιστολή,
- β) η παράδοσή τους στην έδρα ή εγκατάσταση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,
- γ) η επίδοσή τους κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97) ή με δικαστικό επιμελητή. Με την ίδια απόφαση δύναται να καθορίζεται η έκταση εφαρμογής εκάστου τρόπου, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 5.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν κοινοποιήθηκαν στον ίδιο οι εντολές ελέγχου, η πρόσκληση προσκόμισης των λογιστικών του αρχείων, οι προσωρινοί προσδιορισμοί φόρου, οι εκθέσεις ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις με συνέπεια την αποστέρηση της δυνατότητας ανταπόκρισης στον έλεγχο και οργάνωσης εν γένει της άμυνας του. Όλα τα ανωτέρω έγγραφα, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, κοινοποιήθηκαν στη λογίστρια κα Μπαλαμπάνου, η οποία δεν τον ενημέρωσε σχετικά παρά μόνο μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από την ψηφιακή πύλη myAADE είναι εμφανές ότι στα στοιχεία επικοινωνίας του λογαριασμού του είναι καταχωρημένα μόνο η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και το τηλέφωνο της λογίστριας, τα οποία συμπλήρωσε η ίδια, και όχι τα προσωπικά του στοιχεία επικοινωνίας. Ως εκ τούτου, ελλείψει δηλωθείσας προσωπικής διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική διοίκηση όφειλε να κοινοποιήσει στον ίδιο με συστημένη επιστολή ή με επίδοση σύμφωνα με τον Κ.Δ.Δ.. Άλλως και όλως επικουρικώς, η φορολογική διοίκηση όφειλε να κοινοποιήσει στην προσωπική του διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου η οποία έχει καταχωρηθεί στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας (ΕΜΕπ) ήδη από τις 30/07/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024 η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή των πράξεων της φορολογικής διοίκησης στον λογαριασμό του φορολογούμενου στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Ο φορολογούμενος έχει ο ίδιος την ευθύνη για την ηλεκτρονική διεύθυνση που επιλέγει να δηλώσει καθώς και την υποχρέωση της επικαιροποίησης στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας» οποιασδήποτε μεταβολής επιθυμεί. Επίσης, η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών από άλλα πρόσωπα, όπως εν προκειμένω από την λογίστρια της επιχείρησης, αποτελεί επιλογή του ίδιου αφού για την πραγματοποίησή της απαιτείται η χρήση των προσωπικών κωδικών TAXISNET.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 83 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), ορίζεται ρητά η χρήση ψηφιακών μέσων για την κοινοποίηση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης ενώ η εφαρμογή άλλων τρόπων κοινοποίησης προβλέπεται μόνο για τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα. Καθώς εν προκειμένω, δεν υφίσταται αδυναμία κοινοποίησης με ψηφιακά μέσα, αφού έχει δηλωθεί διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στα στοιχεία επικοινωνίας του προσφεύγοντος, η φορολογική διοίκηση ορθά δεν προέβη στην κοινοποίηση των πράξεων και λοιπών εγγράφων της με συστημένη επιστολή ή με επίδοση κατά τον Κ.Δ.Δ..

Επειδή, το κάθε φυσικό πρόσωπο που καταχωρίζει τα στοιχεία επικοινωνίας του στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας (Ε.Μ.Επ.) **μπορεί να επιλέξει αν επιθυμεί οι φορείς της Δημόσιας Διοίκησης να του επιδίδουν / κοινοποιούν** ηλεκτρονικά διοικητικές πράξεις ή άλλα δημόσια έγγραφα που έχουν εκδοθεί χωρίς αίτησή του, **στα στοιχεία αυτά**.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης των στοιχείων επικοινωνίας της ψηφιακής πύλης myAADE: "Εάν έχετε ήδη καταχωρίσει διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας (ΕΜΕπ) και έχετε δηλώσει ότι επιθυμείτε οι φορείς Δημόσιας Διοίκησης να επιδίδουν / κοινοποιούν διοικητικές πράξεις ή άλλα δημόσια έγγραφα που έχουν εκδοθεί χωρίς αίτησή σας στη διεύθυνση αυτή, μπορείτε να δηλώσετε την ίδια διεύθυνση και στο myAADE, επιλέγοντας «Συγχρονισμό από ΕΜΕπ». Με τον ίδιο τρόπο μπορείτε να δηλώσετε στο myAADE και τον αριθμό κινητού τηλεφώνου που έχετε καταχωρίσει στο ΕΜΕπ."

Επειδή, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα εικόνα, από την ψηφιακή πύλη myAADE «Στοιχεία Επικοινωνίας» (σχετικό Νο: 2), τα μοναδικά στοιχεία επικοινωνίας που έχει επιβεβαιώσει ο προσφεύγων, στις 26/08/2022, είναι αυτά της

λογίστριας, στα οποία κοινοποιήθηκαν όλα τα έγγραφα του ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου, της πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, των προσωρινών προσδιορισμών φόρου και των οριστικών πράξεων, ήτοι από τις 10/07/2024 έως τις 22/04/2025, στο σύστημα TAXIS ήταν καταχωρημένη μόνο η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της λογίστριας.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του TAXISNET, στις 10/07/2024 αναρτήθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ η επίμαχη πρόσκληση με αριθμό καταχώρησης και εστάλη μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση, το οποίο αναγνώστηκε την ίδια μέρα, οι ισχυρισμοί του δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/05/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του Π., με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθμό/16-04-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, φορολογικού έτους 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2024

Η με αριθμό/2025 Π.Ε.Π. άρθρου 53 ν.5104/2024

250,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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