



Αθήνα, 5-3-2026

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 840

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 6-11-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... (ID ...) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «... .. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ» με ΑΦΜ ... κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

-Της υπ' αριθμ. .../8-7-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

-Της υπ' αριθμ. .../8-7-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

-Της υπ' αριθμ. .../8-7-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019

-Της υπ' αριθμ. .../8-7-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020

-Του υπ' αριθμ. .../8-7-2025 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρθ. 57 παρ. 4 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019

- Του υπ' αριθμ. .../8-7-2025 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρθ. 57 παρ. 4 φορολογικού έτους 2020,
και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **6-11-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... (ID ...) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «... ... **ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ**» με **ΑΦΜ** ... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αρ. .../8-7-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 34.141,63€ πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 17.070,82€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **51.212,45€**.

-Με τη με αρ. .../8-7-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 380.446,24€ πλέον προστίμου αρθ. 58 ΚΦΔ ύψους 190.223,12€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **570.669,36€**.

-Με τη με αρ. .../8-7-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ΦΠΑ ύψους 34.141,63€ πλέον προστίμου αρθ. 58Α ΚΦΔ ύψους 17.070,81€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **51.212,44€**.

-Με τη με αρ. .../8-7-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό ΦΠΑ ύψους 336.184,28€ πλέον προστίμου αρθ. 58Α ΚΦΔ ύψους 168.092,15€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **504.276,43€**.

-Με τον με αρ. .../8-7-2025 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου αρθ. 57 παρ. 4 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **98.787,55€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 57 παρ. 2 και 4 του ΚΦΔ και του αρθ. 53 παρ. 11 του ΚΦΔ.

-Με τον με αρ. .../8-7-2025 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου αρθ. 57 παρ. 4 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **75.000,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 57 παρ. 2 και 4 του ΚΦΔ και του αρθ. 53 παρ. 11 του ΚΦΔ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 8-7-2025 σχετικών εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α, ΕΛΠ και ΚΦΔ για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 στο πλαίσιο διενεργηθέντος μερικού ελέγχου από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

1. Οι ένδικες καταλογιστικές πράξεις κοινοποιήθηκαν δια μέσου ηλεκτρονικού ταχυδρομείου εντός του 2025, χωρίς να λάβει κάποια ειδοποίηση προς τούτο. Τη διαχείριση των λογιστικών ή φορολογικών υποθέσεων της επιχείρησης είχε αναλάβει ο λογιστής, ονόματι ..., ο οποίος αντιμετωπίζει σοβαρές ποινικές εκκρεμότητες και τελεί υπό προσωρινή κράτηση. Μόλις το αντελήφθη, με συνδρομή έτερου λογιστή, με τεχνικές γνώσεις, εισήλθε στο σύστημα taxisnet, και ανέγνωσε το πρώτον τις καταλογιστικές πράξεις, τις οποίες και προσβάλλει δια της υπό κρίση προσφυγής. Ως εκ τούτου, δεν κατέστη δυνατή η εμπρόθεσμη άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, για λόγους που δεν ανάγονται σε υπαιτιότητά της, αλλά σε περιστάσεις ανωτέρας βίας, ήτοι στην αιφνίδια αδυναμία ενημέρωσης και επικοινωνίας με τον εξουσιοδοτημένο λογιστή της επιχείρησης, ο οποίος τελούσε υπό προσωρινή κράτηση. Οι περιστάσεις αυτές καθιστούν την εκπρόθεσμη άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής απολύτως συγγνωστή, κατά τη σχετική πάγια νομολογία περί αναγνώρισης λόγων ανωτέρας βίας. Η εξέλιξη αυτή εξηγεί την παντελή έλλειψη ενημέρωσής της εταιρείας για την ύπαρξη και κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων και αποδεικνύει ότι η μη έγκαιρη γνώση αυτών δεν οφείλεται σε αμέλειά, αλλά σε λόγους αντικειμενικής αδυναμίας και ανωτέρας βίας.
2. Εσφαλμένη νομική βάση για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Παραβίαση κατ' ουσία διάταξης νόμου-παντελής απουσία αιτιολογίας.
3. Εσφαλμένες ελεγκτικές διαπιστώσεις του ελέγχου.
4. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-εσφαλμένη/αναιτιολόγητη επιλογή της προς έλεγχο.
5. Εσφαλμένη Εφαρμογή Προσδιορισμού της Φορολογητέας Ύλης με την Χρήση των Έμμεσων Τεχνικών Μεθόδων Προσδιορισμού.
6. Παραβίαση αρχής της νομιμότητας - χρηστής διοίκησης - προστατευόμενης εμπιστοσύνης - παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας δυσμενής μεταβολή συνθηκών διοικουμένου-ακυρωτέες καταλογιστικές πράξεις.
7. Παραβίαση κατ' ουσία διάταξης νόμου. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 72 του ΚΦΔ**, 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 την **ΠΟΛ.1064/2017 της ΑΑΔΕ**, αναφέρεται ότι :

«**Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής**
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.)

2 Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 5 του ΚΦΔ** ορίζεται:

« **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. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου...

[..]**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 **Α.1076/2024 Απόφαση** «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», ορίζεται:

«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 συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) ...β) εάν αφορούν νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου», και αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τα ως άνω πρόσωπα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail). Εφόσον έχει δηλωθεί διεύθυνση email Βοηθού Εκπλήρωσης, η ηλεκτρονική ειδοποίηση δύναται να αποστέλλεται και στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του Βοηθού Εκπλήρωσης κατά τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1025/2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Για την περίπτωση των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου εκπροσώπου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου.

2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

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.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικών ετών 2019 και 2020 εκδόθηκαν στις **8-7-2025** και κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 του Κ.Φ.Δ, κατά τα ως άνω οριζόμενα στην **A.1076/2024 Απόφαση**, ήτοι με κοινοποίηση αυτών ηλεκτρονικά με αποστολή σχετικής ειδοποίησης στην προσωπική θυρίδα της προσφεύγουσας στο taxisnet την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την ίδια διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι στις **10-7-2025** αναρτήθηκε (e-κοινοποίηση) στη θυρίδα της προσφεύγουσας με θέμα «Κοινοποίηση οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου εντολής ...» και στάλθηκε email στην δηλωθείσα από την προσφεύγουσα ηλεκτρονική διεύθυνση ...@gmail.com με χρόνο αποστολής 10:45. Η εν λόγω ανάρτηση στη θυρίδα της προσφεύγουσας αναγνώστηκε στις 22/10/2025.

Επειδή η ανάρτηση των προσβαλλόμενων πράξεων πραγματοποιήθηκε στις **10-7-2025**, ενώ δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος κοινοποίησης αυτών, συνεπώς σύμφωνα με τις προεκτεθείσες διατάξεις οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί 10 μέρες από την ανάρτηση αυτών στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο TAXISNET, ήτοι στις **20-7-2025**, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 4α του αρθ. 5 του ΚΦΔ.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη ηλεκτρονικά στις **6-11-2025**, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας του αρθ. 72 του ΚΦΔ από την κοινοποίηση των πράξεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 71 του ΚΦΔ**: «**1.** 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...»

Επειδή, με την παρ. 13 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)» της **ΠΟΛ 1252/2015**, διευκρινίστηκε ότι: «... 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.»

Επειδή, εξάλλου, ως ανωτέρα βία νοείται το παρακωλυτικό τηρήσεως προθεσμίας γεγονός που ήταν απρόβλεπτο και δε μπορούσε, στη συγκεκριμένη περίπτωση, να αποτραπεί ούτε με ενέργειες άκρας επιμέλειας και σύνεσης, συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος αδυνατούσε να επιμεληθεί των υποθέσεών του είτε αυτοπροσώπως είτε δι' άλλου προσώπου (ΣτΕ 2977/95 ΔΔικ 1997/330, ΣτΕ 120/2004, ΑΠ Ολομ. 29/92 ΔΔικ 1992/803).

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δεν κατέστη δυνατή η εμπρόθεσμη άσκηση της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής, για λόγους που δεν ανάγονται σε υπαιτιότητά της, αλλά σε περιστάσεις ανωτέρας βίας, ήτοι στην αιφνίδια αδυναμία ενημέρωσης και επικοινωνίας με τον εξουσιοδοτημένο λογιστή της επιχείρησης ..., ο οποίος τελούσε υπό προσωρινή κράτηση, χωρίς ωστόσο να προσκομίζεται σχετικό στοιχείο εξουσιοδότησης μεταξύ του ως άνω αναφερόμενου ως λογιστή της προσφεύγουσας για τη διεκπεραίωση λογιστικών εργασιών καθώς και για την υποβολή της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής ούτε άλλωστε στοιχεία για το επικαλούμενο γεγονός της ανωτέρας βίας στο πρόσωπό του. Σε κάθε δε περίπτωση δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αδυνατούσε να επιμεληθεί των υποθέσεών της είτε δια του νόμιμου εκπροσώπου αυτής είτε δι' άλλου εξουσιοδοτημένου προσώπου. Ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση δεν προκύπτει ότι συνέτρεξαν λόγοι ανωτέρας βίας εξαιτίας των οποίων δεν ήταν δυνατή η εμπρόθεσμη υποβολή της υπό κρίση προσφυγής.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, η οποία υπεβλήθη ηλεκτρονικά στις **6-11-2025**, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας του αρθ. 72 του ΚΦΔ από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής**.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία υποβολής **6-11-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... (ID ...) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «... ..**ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ**» με ΑΦΜ ... ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΣΚΟΥΡΑ Γ.**

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.