



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21-05-2026

Αριθμός απόφασης: 2240

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

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 ΑΑΔΕ (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 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ως εκκαθαριστής της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία, με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στην κατά της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία 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 την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00€ λόγω μη ανταπόκρισης στην υπ' αρ. πρόσκληση της αρμόδιας φορολογικής αρχής και μη επίδειξη των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων για το φορολογικό έτος 2021.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου βάσει των ν. 4308/2014 και ν. 5104/2024 η οποία συνετάγη κατόπιν της με αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Απόλυτη ακυρότητα λόγω μη έγκυρης κοινοποίησης.
2. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
3. Παραβίαση αρχής αναλογικότητας και της καλής πίστης.
4. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 57 παρ.11 του ν. 5104/2024.
5. Νομιμοποίηση κληρονόμου και κληρονομική διαδοχή.
6. Πλημμέλειες ελεγκτικής διαδικασίας.

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. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών 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..

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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ομόρρυθμη εταιρεία είχε δύο εταίρους την με ποσοστό 90% και την με ποσοστό 10%. Η αποχώρησε εκουσίως στις 03-06-2021 και επειδή δεν αντικαταστάθηκε εντός τεσσάρων μηνών η εταιρεία τέθηκε σε λύση και εκκαθάριση σύμφωνα με το άρθρο 267 του ν. 4072/2012. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από το χρονικό σημείο αυτό η ήταν το μοναδικό όργανο διοίκησης, η εκκαθαρίστρια και το μόνο πρόσωπο με πρόσβαση στα φορολογικά και λογιστικά δεδομένα. Το e-mail της είχε δηλωθεί στην εταιρεία. Η απεβίωσε στις 20-03-2023 και ορίστηκε ο προσφεύγων μοναδικός κληρονόμος της, ο οποίος ισχυρίζεται ότι αγνοούσε τις εταιρικές της υποθέσεις. Ο προσφεύγων ορίστηκε εκκαθαριστής της προαναφερόμενης εταιρείας την 24/12/2025.

Επειδή, το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη σε ανάρτηση της προσβαλλόμενης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet της υπό εκκαθάριση εταιρείας την 14-08-2025, όπως αυτή έχει δηλωθεί, της οποίας έγινε ανάγνωση την 05-01-2026.

Επειδή, εν προκειμένω η πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ΚΦΔ κοινοποιήθηκε στην ηλεκτρονική διεύθυνση της υπό εκκαθάριση εταιρείας όπως είχε δηλωθεί στο taxis το οποίο ανήκε στη θανούσα εκκαθαρίστρια αποβιώσασα ήδη από 20-03-2023 με αποτέλεσμα, η κοινοποίηση να στερείται νόμιμης υπόστασης και η υπό εκκαθάριση εταιρεία να τελεί σε κατάσταση αντικειμενικής αδυναμίας να λάβει γνώση της πρόσκλησης και να ανταποκριθεί σε αυτήν ελλείψει νόμιμης διοίκησης και εκπροσώπησης κατά τον κρίσιμο χρόνο.

Επειδή, ο προσφεύγων ως κληρονόμος της θανούσης και νέος εκκαθαριστής της εταιρείας έλαβε γνώση στις 05-01-2026 όπου έγινε και η ανάγνωση της κοινοποίησης. Ως εκ τούτου η υπό κρίση προσφυγή θεωρείται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα.

Επειδή, δεδομένου ότι το νομικό πρόσωπο στερούνταν οργάνων διοίκησης και η πρόσβαση στην ηλεκτρονική αλληλογραφία ήταν αντικειμενικά αδύνατη λόγω του θανάτου του κατόχου της, η παράβαση δεν στοιχειοθετείται καθώς η εταιρεία τελούσε σε αντικειμενική αδυναμία να λάβει γνώση του περιεχομένου της πρόσκλησης και ως εκ τούτου το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής παρέλκει.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία, και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Α) Υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2021: 0,00€

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**