



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24.10.2022

Αριθμός απόφασης: 3363

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14.06.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και αρ., κατά:

- Της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

- Της με αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.04.2015 - 31.12.2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14.06.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**, 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 τη με αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.618,01 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 1.723,85 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 5.341,86 ευρώ.

- Με τη με αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.04.2015 - 31.12.2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 9.454,00 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013 λόγω ανακρίβειας ποσού 4.727,00 ευρώ , ήτοι συνολικό ποσό 14.181,00 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 17.12.2021 εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συνεπεία της υπ' αριθ. /2021 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η οποία εκδόθηκε κατόπιν των υπ' αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2021 και Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. ΕΞ 2021 πληροφοριακών εκθέσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΛΥΚΩΝ, ΠΑΓΩΤΩΝ ΚΛΠ», μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. περιόδου 01.01.2015 έως 31.12.2015.

Βάσει των παραπάνω διαβιβασθέντων διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων με τη χρήση ειδικών εφαρμογών απομείωνε συστηματικά για φορολογικούς σκοπούς τα παραστατικά λιανικών πωλήσεων από Ε.ΑΦ.Δ.Σ.Σ. κατά το υπό κρίση έτος. Σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις, οι ανωτέρω ενέργειες είχαν ως αποτέλεσμα:

α. τη βλάβη των συμφερόντων του Δημοσίου από απώλεια εσόδων ως εξής:

Έτος	Δηλωθέν καθαρό κέρδος/ζημιά	Αποκρυβείσα αξία ελέγχου	Διαφορά
2015	-69.602,79	85.274,14	15.671,35

Λαμβάνοντας υπόψη την παραπάνω αποκρυβείσα αξία το αποτέλεσμα χρήσης διαμορφώνεται ως εξής:

Έτος	Δηλωθέν καθαρό κέρδος/ζημιά	Καθαρό κέρδος ελέγχου	Διαφορά
2015	-69.602,79	15.671,35	85.274,14

β. τη βλάβη των συμφερόντων του Δημοσίου από απώλεια Φ.Π.Α. ως εξής:

Περίοδος	Διαφορές Φορολογητέων εκροών ελέγχου	Συντελεστής Φ.Π.Α.	Διαφυγών Φ.Π.Α.
05.07.2015-31.12.2015	7.160,35	13%	930,85
Φ.Η.Μ.	78.113,78	23%	17.966,17
Σύνολο 2015	85.274,13		18.897,01

Στη συνέχεια εκδόθηκαν η με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 και η με αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.04.2015 - 31.12.2015 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οι οποίες εδράζονται επί των από 17.12.2021 εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού. Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του (με ημερομηνία ανάρτησης 17.12.2021), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσφυγή του ασκήθηκε εμπρόθεσμα την 14.06.2022, αφού ο ίδιος έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων την 17.05.2022. Κατά παράβαση των ισχυουσών διατάξεων και της ρηθείσης νομολογίας, ουδόλως αποδεικνύεται από τη Φορολογική Αρχή ότι πράγματι έλαβε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου περί της οικίας ανάρτησης, ούτε δε η τελευταία προσκομίζει τυχόν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι έλαβε γνώση αυτών σε προγενέστερο της ημερομηνίας ανάγνωσης χρόνο, ήτοι την 17.05.2022 και συνεπώς η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής άρχεται από την 27.05.2022, δηλαδή μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάγνωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

2. Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω έλλειψης αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου και σε κάθε περίπτωση, παράνομο, αβάσιμο και εσφαλμένο πόρισμα περί δήθεν διαπίστωσης παραβάσεων και καταλογισμό των συνακόλουθων διαφορών. Ειδικότερα:

α. Με κανένα τρόπο δεν σχετίζεται η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με την επιχείρησή του και εν γένει με την κρινόμενη υπόθεση. Η ως άνω εταιρεία χρησιμοποιούσε τα προγράμματα,,,, κανένα εκ των οποίων δεν ανευρέθηκε σε υπολογιστή της επιχείρησής του.

β. Ουδόλως ανευρέθηκε σε οποιονδήποτε υπολογιστή της επιχείρησής του το πρόγραμμα με ονομασία, το οποίο αντιθέτως ανευρέθηκε στην εταιρεία «.....».

γ. Ως προς τα προγράμματα που βρέθηκαν στην εταιρεία, το μεν αποτελεί πρόγραμμα απομακρυσμένης διαχείρισης το οποίο διαφυλάττει αρχείο καταγραφής

της χρήσης και σύνδεσης μεταξύ των χρηστών του και συνακόλουθα, εάν είχε διασυνδεθεί με την επιχείρησή του, θα είχε καταγραφεί και διατηρηθεί και το σχετικό ίχνος, πλην όμως στην Έκθεση Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ. δεν προκύπτει καμία σύνδεση του συγκεκριμένου υπολογιστή με οποιοδήποτε υπολογιστή της επιχείρησής του.

δ. Η μη εκτέλεση αυτών των προγραμμάτων διαπιστώνεται κατά τρόπο καθ' όλα σαφή και αναντίρρητο στην Έκθεση Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ., με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται το παραμικρό περιθώριο αμφιβολίας περί της πλήρους απουσίας οποιασδήποτε συσχέτισης των φερόμενων ως «παραβατικών» ευρημάτων με τη δική του επιχείρηση.

ε. Στο ανευρεθέν αρχείο περιέχονταν πρόχειρες σημειώσεις, το μεγαλύτερο μέρος των οποίων δεν αποτελούσε πραγματικά στοιχεία.

στ. Τίθεται θέμα αξιοπιστίας γενικότερα του αρχείου excel, διότι όπως προκύπτει από την υπ' αριθ./2018 έκθεση κατάσχεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και την ημερομηνία σφράγισης του αρχείου που δόθηκε από την Ελληνική Αστυνομία, διαπιστώνεται ότι παρήλθε σημαντικό χρονικό διάστημα σχεδόν επτά μηνών.

ζ. Το αρχείο που υπάρχει στο excel δεν απεικονίζει σε καμία περίπτωση πραγματικές πωλήσεις της επιχείρησής του. Η μη τήρηση ουσιωδών προϋποθέσεων εγκυρότητας και ασφάλειας κατά την κατάσχεση και διαφύλαξη του συγκεκριμένου αρχείου θέτει σοβαρό ζήτημα αξιοπιστίας και αποδεικτικής ισχύος των ενεργειών του ελέγχου.

η. Το που αποθηκεύει τα δεδομένα των πωλήσεων από τα προγράμματα παραγγελιοληψίας και συχνά αναφέρεται και ως, δεν βρέθηκε σε κανέναν από τους υπολογιστές της επιχείρησής του, όπως πλήρως επιβεβαιώνει και η Έκθεση Εργαστηριακής Πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ. Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. δεν παραθέτει καμία εξήγηση για τις τεχνικές προδιαγραφές του ελέγχου και προσδιορίζει εν τέλει τα αριθμητικά ποσά της στήλης ως πραγματικά επιτευχθέντα αποτελέσματα. Ο ως άνω τρόπος υπολογισμού των αποτελεσμάτων τυγχάνει παράνομος και εσφαλμένος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 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 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 βασίζει 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.»

Επειδή, σύμφωνα την ΠΟΛ 1064/2017 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» ορίζεται 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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 ορίζεται 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 νόμιμου 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 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1125/2014 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» ορίζεται 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, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1125/2014, στον προσφεύγοντα τις προσβαλλόμενες πράξεις, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του, με ημερομηνία ανάρτησης 17.12.2021 (ώρα 12:14:38), και αριθμό καταχώρισης, ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 12:15:29) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, τα ως άνω μηνύματα αναγνώστηκαν από τον προσφεύγοντα την 17.05.2022, ώρα 15:24:51. Συνεπώς η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την

παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσφεύγοντος, ήτοι την **28.12.2021**.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την **14.06.2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **14.06.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.