



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 195

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
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 αριθ. 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 06/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οδού, Τ.Κ., κατά: α) της υπ' αριθ. /30-08-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 και β) της υπ' αριθ. /30-08-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ (ΕΛ.ΚΕ.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/10/2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

(1) Με την υπ' αριθ. /30-08-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 188.514,23€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 94.257,12€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 39.032,81€, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό 321.804,16€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε λόγω της μη αναγνώρισης από τον έλεγχο, ως εκπεστέων δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα και της προσθήκης στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη, ως λογιστικής διαφοράς, της καθαρής αξίας δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, στο σύνολο της συναλλαγής, συνολικού ποσού 434.184,25€, που έλαβε η επιχείρηση του προσφεύγοντος, εκδόσεως των επιχειρήσεων του, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, ως κάτωθι:

α) εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 424.184,25€ εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ και

β) τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής, καθαρής αξίας 10.000,00€ εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ

(2) Με την υπ' αριθ. /30-08-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 104.204,21€, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 52.102,10€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 156.306,31€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε λόγω της μη αναγνώρισης από τον έλεγχο της δηλωθείσας με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ αξίας φορολογητέων εισροών, κατά το μέρος της καθαρής αξίας δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, στο σύνολο της συναλλαγής, συνολικού ποσού 434.184,25€, που έλαβε η επιχείρηση του προσφεύγοντος, εκδόσεως των επιχειρήσεων, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, ως κάτωθι:

α) εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 424.184,25€ εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ και

β) τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής, καθαρής αξίας 10.000,00€ εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό /22-12-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών «.....», για το φορολογικό έτος 2018.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν:

Α) Το υπ' αριθ. πρωτ./07-04-2022 δελτίο πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, με συνημμένες: α) την από 30/03/2022 έκθεση μερικού ελέγχου Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ), β) την από 01/04/2022 Πληροφοριακή έκθεση φορολογίας εισοδήματος Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και γ) την από 01/04/2022 Πληροφοριακή έκθεση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με την από 30/03/2022 έκθεση Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην οντότητα, ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για συναλλακτικά ανύπαρκτη επιχείρηση, η οποία εξέδωσε στο φορολογικό έτος 2018, χίλια διακόσια ογδόντα πέντε (1.285) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 13.620.405,98€ και ότι ανάμεσα στους λήπτες ήταν και η επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία έλαβε εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 425.184,25€.

Β) Το υπ' αριθ./31.05.2021 πληροφοριακό δελτίο, με συνημμένη την, με ημερομηνία θεώρησης 15/04/2021, έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με την οποία η ελεγχόμενη οντότητα με Α.Φ.Μ., εξέδωσε στο φορολογικό έτος 2018, σαράντα έξι (46) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 277.331,26€ πλέον ΦΠΑ 66.559,74€, ήτοι σύνολο 343.891,00€, με λήπτρια μεταξύ άλλων, την επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία στο φορολογικό έτος 2018 έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 10.000,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Εσφαλμένα και ανατιολογητά έκρινε η Φορολογική Διοίκηση ότι τα τιμολόγια των προμηθευτών του «.....» και «.....» είναι εικονικά γιατί οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις, κατά την κρίση ελέγχου είναι συναλλακτικά ανύπαρκτες και δεν είχαν την υποδομή να υλοποιήσουν τις υπηρεσίες που είχαν συμφωνηθεί μεταξύ τους, χωρίς να λάβει υπόψη το πραγματικό και αναμφίβολο γεγονός ότι τα τιμολόγια που εξέδωσαν οι παραπάνω δύο (2) αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις προς εκείνον, έχουν εξοφληθεί κατά το μεγαλύτερο μέρος τους με μεταφορά εμβασμάτων μέσω του τραπεζικού συστήματος τα οποία και εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους.
- Είναι προφανές ότι ο έλεγχος, εντελώς συμπερασματικά, επειδή θεωρούνται ως φορολογικοί παραβάτες οι αντισυμβαλλόμενες με εκείνον με επιχειρήσεις, αυτομάτως και συλλήβδην θεωρούνται εικονικά όλα τα τιμολόγια των πραγματικών μεταξύ τους συναλλαγών, με συνέπεια η επιχείρησή του να βρίσκεται αντιμέτωπη με υπέρμετρα και εντελώς άδικα πρόστιμα και καταλογισμούς. Η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις αντισυμβαλλόμενες με εκείνον εταιρείες, δεν αποτελεί αξιόπιστο συμπέρασμα ούτε αποδεικτικό χαρακτηρισμού των τιμολογίων αυτών ως εικονικών και τελικά, η φορολογική τους ασυνέπεια δεν ενδιαφέρει τον λήπτη των στοιχείων. Με την αόριστη αυτή και μη εμπεριστατωμένη αιτιολογία η κρινόμενη έκθεση μερικού ελέγχου και οριστικού ελέγχου είναι αναξιόπιστη και εσφαλμένη, γιατί παραβιάζει ευθέως τους κανόνες της αποδεικτικής διαδικασίας και τους κανόνες της λογικής, καταλογίζοντας φορολογική παράβαση του υποκειμένου της συναλλαγής, λόγω πλημμελούς φορολογικής συμπεριφοράς του αντισυμβαλλόμενου, γεγονός που άνευ ετέρου οδηγεί στην ακύρωσή της, λόγω έλλειψης νομίμου, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, ως απαιτεί ο νόμος και το Σύνταγμα.

- Από την έκθεση φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει η πρόθεσή του για απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή δήλωσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων και μάλιστα σε συμπαιγνία ή συνεννόηση με τις αντισυμβαλλόμενες εταιρείες. Άλλωστε, σύμφωνα με γνωμοδότηση του ΝΣΚ (170/2014) δίνεται η δυνατότητα στον καλόπιστο λήπτη εικονικού, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, να εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης τις δαπάνες που αναγράφονται σε αυτό, όταν δεν αμφισβητείται η πραγματοποίηση της συναλλαγής. Επίσης με την ΠΟΛ 1097/2016 κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ./2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου. Ως εκ τούτου δεν μπορεί να του καταλογιστεί πρόθεση ή δόλος. Ειδικά ως προς τη φερόμενη έλλειψη αγορών των προμηθευτών του, οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Διοίκησης αποδεικνύονται ανακριβείς διότι αποτελούν συμπεράσματα και όχι τεκμηριωμένα στοιχεία. Εάν οι προμηθευτές του διενήργησαν και δικές τους αγорές χωρίς τιμολόγια, δεν ενδιαφέρει την δική του επιχείρηση, ούτε θα ήταν ποτέ δυνατό να ελεγχθεί από εκείνον κάτι τέτοιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016, 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 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον 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 στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. [...] Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών

παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ.1125/16-04-2014 «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», αναφέρεται 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 φορολογούμενου 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, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, οι υπ' αριθ./30-08-2023 και/30-08-2023 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2α και παρ. 6 του ΚΦΔ, ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 05/09/2023 των προσβαλλόμενων πράξεων στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις» και αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στις 05/09/2023 στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η 5^η/9/2023. Ως εκ τούτου προκύπτει ότι, οι κοινοποιηθείσες πράξεις παρελήφθησαν από τον προσφεύγοντα στις 05/09/2023, επομένως η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' του ΚΦΔ, είναι στις 05/10/2023.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 06/10/2023, ήτοι μετά την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 06/10/2023 και με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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