



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5.3.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 560

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Α.Α.Δ.Ε. (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 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου ως αλληλεγγύως υπεύθυνου της εταιρείας με την επωνυμία, κατά των κάτωθι πράξεων που αφορούν την ανωτέρω εταιρεία:

α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015,

γ) της υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015,

δ) της υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015, και

ε) της υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία διαφορά φόρου ποσού 71.234,48 € και τέλος επιτηδεύματος ποσού 2.600,00 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 35.617,24 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 109.451,72 €.

Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, διαφορά φόρου ποσού 55.761,74 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 27.880,88 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 83.642,62 €.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία πρόστιμο ύψους 16.560,13 € (= 41.400,33 € X 40%), , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015, λόγω λήψης ενός εικονικού ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως της εταιρείας

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, πρόστιμο ύψους 20.700,17 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2δ του ΚΦΔ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, πρόστιμο ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1δ και 2δ του ΚΦΔ, λόγω μη ανταπόκρισης στα με αρ. αιτήματα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών και προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015, και Προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σε εκτέλεση της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, για την εταιρία με

την επωνυμία για το φορολογικό έτος 2015, κατόπιν του αρ. δελτίου πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής σύμφωνα με το οποίο η ως άνω εταιρεία έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία από την εταιρείατο ελεγχόμενο έτος.

Νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρείας (με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες εκτιμητή, πραγματογνώμονα ασφαλίσεων) έχει δηλωθεί ο προσφεύγων, από την 31.12.2014 μέχρι και σήμερα, όπως αυτό προκύπτει από τα στοιχεία του υποσυστήματος του μητρώου το συστήματος TAXIS.

Ο έλεγχος απέστειλε στην ως άνω επιχείρηση καθώς και στον προσφεύγοντα, τα αρ. αιτήματα για παροχή πληροφοριών και προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων φορολογικού έτος 2015, ωστόσο δεν υπήρξε ανταπόκριση.

Βάσει των ανωτέρω, διενεργήθηκε διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και επιβλήθηκαν τα ανωτέρω πρόστιμα ΦΠΑ, του άρθρου 54 ΚΦΔ και του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά (στο e-κοινοποίηση), στο λογαριασμό της ως άνω επιχείρησης καθώς και του προσφεύγοντος. Κατόπιν εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες αναρτήθηκαν με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου α) στο λογαριασμό της ανωτέρω εταιρείας στις 4.5.2022 και 24.5.2022 και αναγνώστηκαν τον Μάιο του 2022, καθώς και β) στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στις 4.5.2022 και 17.5.2022 και αναγνώστηκαν τον Δεκέμβριο του 2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, στο μέτρο που του επιρρίπτουν προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υποβάλλει εμπρόθεσμα την υπό κρίση προσφυγή δεδομένου ότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων προσφάτως, εντός του μηνός Σεπτεμβρίου του 2023, και δεν ήταν εφικτό να λάβει γνώση αυτών νωρίτερα αφού οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι προγενέστερες πράξεις θυροκολλήθηκαν στην έδρα της εταιρείας, με την οποία ουδεμία επαφή έχει, καθώς ήδη από το 2016 έχει αποχωρήσει από το κεφάλαιο και τη διαχείριση της εν λόγω εταιρείας και το 2020 διέκοψε και την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών προς την εν λόγω εταιρεία.
2. Μη συνδρομή στο πρόσωπό του των προϋποθέσεων που τάσσονται στον νόμο για την αλληλέγγυα ευθύνη. Έχει αποχωρήσει από την εν λόγω εταιρεία ήδη από το 2016. Ο καταλογισμός των υπό κρίση ποσών οφείλεται σε μη νόμιμες ενέργειες του τωρινού μοναδικού εταίρου και διαχειριστή αυτής, ο οποίος δεν επέδειξε τα βιβλία και στοιχεία ως όφειλε.
3. Ελλιπής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων. Μη αναφορά του χρόνου τέλεσης της αποδιδόμενης παράβασης λήψης εικονικών στοιχείων.
4. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
5. Παραγραφή.
6. Εφαρμογή της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης διατάξεως. Έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ ύψους 2.500,00 € αντί του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ (Α' 170), ορίζεται ότι:

“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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού”.

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ’ εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων:

- α) της υπ’ αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,
- β) της υπ’ αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015,
- γ) της υπ’ αρ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015,
- δ) της υπ’ αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015, και
- ε) της υπ’ αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022.

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

«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, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παράιτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

4. Με απόφαση του Διοικητή, έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32, μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.

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 της στον 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 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.

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παρ. 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης ή εγγράφου που αφορά τη φορολογία ακινήτων είναι δυνατόν να συντελεστεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης ή του εγγράφου στο ακίνητο.»

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση των προσβαλλομένων πράξεων εντός του μηνός Σεπτεμβρίου 2023.

Επειδή, από τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου καθώς και τα αποδεικτικά κοινοποίησης στην εφαρμογή e-κοινοποιήσις προκύπτουν τα κάτωθι:

1. Ο έλεγχος κοινοποίησε ηλεκτρονικά (στο e-κοινοποιήσις), στο λογαριασμό της ως άνω επιχείρησης καθώς και του προσφεύγοντος, τα αρ. αιτήματα για παροχή πληροφοριών και προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων φορολογικού έτος 2015. Επιπλέον, θυροκολλήθηκε στη δηλωμένη έδρα της ανωτέρω εταιρείας το αρ. αίτημα προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Ωστόσο δεν υπήρξε ανταπόκριση στα ανωτέρω αιτήματα.

2. Οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, προστίμου ΦΠΑ, προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ και προστίμου του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά (στο e-κοινοποιήσις), στο λογαριασμό της ως άνω επιχείρησης καθώς και του προσφεύγοντος. Η ανάρτηση και η αποστολή μηνύματος στη δηλωμένη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντος έλαβε χώρα την 7.4.2022 και αναγνώστηκαν την 20.4.2022.

3. Οι με αρ. προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, α) αναρτήθηκαν στο λογαριασμό της ανωτέρω εταιρείας και απεστάλησαν σχετικά μηνύματα στη δηλωμένη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 4.5.2022 και 24.5.2022 και αναγνώστηκαν τον Μάιο του 2022, καθώς και β) αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος και απεστάλησαν σχετικά μηνύματα στη δηλωμένη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 4.5.2022 και 17.5.2022 και αναγνώστηκαν τον Δεκέμβριο του 2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, οι με αρ. προσβαλλόμενες πράξεις τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ήτοι στις

14.5.2022 και 27.5.2022, και τα σχετικά μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αναγνώστηκαν τον Δεκέμβριο του 2022.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και σε κάθε περίπτωση, μετά την πάροδο 30 ημερών από τον Σεπτέμβριο του 2023 που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση των ως άνω πράξεων. Ως εκ τούτου η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.