



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 23/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1603

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του -Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 **28-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «.....», που εδρεύει επί της οδού κατά :

- Της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- Της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- Της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- Της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,
- Της με αριθμό/ Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες από 19-12-2023 εκθέσεις ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Κ.Φ.Δ..
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 38.406,77€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 19.203,39€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 7.790,87€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 65.401,03€.

-Με την υπ' αριθ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου ποσού 56.651,60€, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 28.325,80€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.754,49€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 96.731,89€.

-Με την υπ' αριθ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 10.400,72€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 651,30€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 651,30€.

-Με την υπ' αριθ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δηλωθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 1.845,90€ και καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 29.085,98€, πλέον πρόστιμο ανακρίβειας (άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.) ποσού 10.794,42€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 39.880,40€.

-Με τη με αριθμ. /2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α §1 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 9.119,81€ [(10.742,49 + 7.497,13) X 50%], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α §1 του Κ.Φ.Δ. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. για τα έτη 2017 και 2018 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 §1 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2017 και 2018, εδράζονται επί των από 19-12-2023 εκθέσεων προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Δυνάμει των υπ' αριθ./06-08-2020,/2023 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με Α.Φ.Μ., με κύρια δραστηριότητα «.....», έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων, φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Με την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προαναφερθείσες εντολές και ταυτόχρονα γνωστοποιήσεις δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του Ν.4512/2018.

Εν συνεχεία, στάλθηκε από τον έλεγχο το με αριθ. πρωτ./10-08-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου, ο προσφεύγων, να προσκομίσει τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) των φορολογικών ετών 2017 και 2018, καθώς και δικαιολογητικά των εγγραφών, για τα υπό κρίση έτη, για τη διενέργεια των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου και προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων, ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι:

- Η καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος δεν έχει γίνει με τον ορθό τρόπο απεικόνισης των τουριστικών πακέτων. Δε γίνεται καμία συσχέτιση των διενεργηθέντων δαπανών του τουριστικού πακέτου με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων του τουριστικού πακέτου.
- Από τον έλεγχο στα ληφθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι για πολλά φορολογικά στοιχεία εξόδων που καταχωρούνται ως έξοδο τουριστικού πακέτου δεν υπάρχει αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου.
- Πάρα πολλά από τα φορολογικά στοιχεία εξόδων που καταχωρούνται ως έξοδο τουριστικού πακέτου, δεν μπορεί να έχουν διενεργηθεί για τα τουριστικά πακέτα λόγω της φύσεώς τους, και
- Η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος έχει κάνει παύση εργασιών με ημερομηνία διακοπής 30/06/2020.

Επιπλέον, ο έλεγχος, στο πλαίσιο διερεύνησης των τραπεζικών καταθέσεων και συναλλαγών του προσφεύγοντος, προέβη σε επεξεργασία του συνόλου των διαθεσίμων τραπεζικών κινήσεων προκειμένου να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη, ενώ ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα με την αρ. πρωτ./15-06-2023 πρόσκληση αιτιολόγησης των πιστωτικών κινήσεων να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η πηγή ή η αιτία προέλευσης συγκεκριμένων πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, για τα κρινόμενα έτη, στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 21§4 του Ν.4172/2013 σχετικά με την προσαύξηση περιουσίας και των άρθρων 22 και 23 του ίδιου νόμου περί έκπτωσης δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα, διαπίστωσε για τα υπό κρίση έτη 2017 και 2018 τα εξής:

1. Πρωτογενείς καταθέσεις που χαρακτηρίζονται ως προσαύξηση περιουσίας ύψους 225.442,07€ για το φορολογικό έτος 2017, και 297.494,80€ για το φορολογικό έτος 2018.
2. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ήτοι λογιστικές διαφορές, ύψους 33.807,23€ για το φορολογικό έτος 2017, και 79.045,43€ για το φορολογικό έτος 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, εξέδωσε το υπ' αριθμ./25-08-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συνημμένες τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων Κ.Φ.Δ., φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./07-11-2023 Υπόμνημά του, εκφράζοντας τις απόψεις του, τις οποίες ο έλεγχος έκανε εν μέρει δεκτές, καταλήγοντας στα κάτωθι οριστικά αποτελέσματα:

1. Πρωτογενείς καταθέσεις που χαρακτηρίζονται ως προσαύξηση περιουσίας ύψους 45.269,20€ για το φορολογικό έτος 2017, και 47.002,13€ για το φορολογικό έτος 2018,
2. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, ήτοι λογιστικές διαφορές, όπως απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017	2018
Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β1 άρθρου 23).	2.419,36 €	0,00 €
Δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών (περ. ιδ' άρθρου 23).	17.971,83 €	14.661,90€
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περιπτ. Ιβ' άρθρου 23)	7.666,76 €	64.383,53€
Πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων (περ. ε άρθρου 23)	4.285,66€	0,00€
Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	1.463,62€	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	33.807,23€	79.045,43€

Και

3. Προσαύξηση των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης του προσφεύγοντος με χρηματικά ποσά που κατέθεσαν οι πελάτες του για τις υπηρεσίες που τους προσέφερε, όπως και ο ίδιος δήλωσε και αποδέχθηκε, χωρίς να εκδώσει φορολογικά στοιχεία εσόδων Καθαρής Αξίας 44.760,38€ πλέον Φ.Π.Α. 10.742,49€, ήτοι Συνολικής Αξίας 55.502,87€ για το έτος 2017 και Καθαρής Αξίας 31.238,04€ πλέον Φ.Π.Α. 7.497,13€, ήτοι Συνολικής Αξίας 38.735,17€ για το έτος 2018.

Εν συνεχεία, συντάχθηκαν οι από 19/12/2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Κ.Φ.Δ., φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ως ισχυρισμούς τα εξής:

«Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου είχαμε μόνο 20 ημέρες να απαντήσουμε και όλα τα λογιστικά έγγραφα για το 2017 και το 2018 ήταν στην εφορία Σύρου. Ωστόσο, ο λογιστής μου δεν μπόρεσε να δείξει τη διαφορά 45.269,20€ για το 2017 και 47.002,13€ για το 2018 γιατί δεν είχαμε όλα τα λογιστικά έγγραφα (ήταν στη Σύρο) και επίσης έχουν περάσει 5 χρόνια και το πρακτορείο μου έκλεισε το 2020 . Είμαι έτοιμος να τα δείξω και από τα λογιστικά μου που τώρα επέστρεψαν από τη Σύρο. Στη συνέχεια: Από τα ποσά αυτά η εφορία Σύρου έλαβε υπόψη 97.450,00€ για το 2017 και 152.510,00€ για το 2018. αυτά είναι τα ποσά των δικών μου κεφαλαίων που μετέφερα από το Βέλγιο στην Ελλάδα. Αυτό το γεγονός ότι μετέφερα τα δικά μου χρήματα από το Βέλγιο στην Ελλάδα αποδεικνύει ότι δεν είχα αρκετά έσοδα από το ταξιδιωτικό γραφείο και επιπλέον ξόδευα τα δικά μου χρήματα για να πληρώσω τους υπαλλήλους μου και τα ενοίκια και άλλα έξοδα. Το γραφείο μου ήταν στα πρόθυρα της χρεοκοπίας και αυτό φαίνεται από το ύψος των δαπανών το 2017. Η διαφορά των 82.722,87€ για το 2017 και 97.982,67€ για το 2018 ελήφθη εν μέρει υπόψη από την εφορία Σύρου: προφορικά 27.220,00€ για το 2017 και 59.247,50€ για το 2018. Η υπόλοιπη διαφορά

δεν ελήφθη υπόψη χωρίς να εξηγηθεί ο λόγος (αν και ο λογιστής έδειξε τα στοιχεία): 55.502,87€ για το 2017 και 38.735,17€ για το 2018.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 – Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή του Ν.4174/2014, 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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.» αναφέρεται 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 – Κοινοποίηση πράξεων 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 νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

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

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

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 τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1125/16-04-2014 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.» αναφέρεται ότι:

« Άρθρο 2 Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δε 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 φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.»

Επειδή, στο άρθρο 3 – Διαδικασία Κοινοποίησης της ως άνω απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι:

«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.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1125/2014, στον προσφεύγοντα τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2017 και 2018, μαζί με τις από 19/12/2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και εφαρμογής διατάξεων του Ν.

4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικών ετών 2017 και 2018, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του Taxisnet, με ημερομηνία ανάρτησης 19/12/2023 (ώρα 13:29:45), και αριθμό καταχώρισης, ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 13:30:13) απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, τα οποία και αναγνώστηκαν αυθημερόν την 19/12/2023 στις 14:14:58. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την ημερομηνία που αναγνώστηκε (19/12/2023).

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησή τους, ήτοι έως την 18/01/2024.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την 28/01/2024, ημέρα Κυριακή, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' του Κ.Φ.Δ. 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την 18/01/2024, ημέρα Πέμπτη, ήτοι εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, ως **απαράδεκτης** λόγω εκπροθέσμου.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.