



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 19/03/2024

Αριθμ. Αποφ.: 771



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : [ded.thess@.aade.gr](mailto:ded.thess@.aade.gr)

Url : [www.aade.gr](http://www.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 ΦΕΚ 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 1064/28.04.2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του .... του ..... με **ΑΦΜ** ....., με κύρια δραστηριότητα «*Λιανικό εμπόριο ανδρικών ρούχων – e-shop*» και με έδρα στις ....., επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., κατά των με αριθμ. **α)../21-09-2023** πράξης επιβολής προστίμου του άρ.58 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019, **β)../21-09-2023** πράξης επιβολής προστίμου του άρ.58 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, **γ)../21-09-2023** πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 58Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019 και **δ)../21-09-2023** πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 58Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την από 29-11-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Σερρών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, 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 υπ' αριθμ. ..../**21-09-2023** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ανακριβούς υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος στα πλαίσια του άρθρου 398 του ν.4512/2018, ύψους **14.882,30€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. ..../**21-09-2023** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ανακριβούς υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος στα πλαίσια του άρθρου 398 του ν.4512/2018, ύψους **50.473,59€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../**21-09-2023** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. στα πλαίσια του άρθρου 398 του ν.4512/2018, ύψους **9.071,90€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../**21-09-2023** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. (ν.4987/2022) φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ανακριβούς δήλωσης Φ.Π.Α. στα πλαίσια του άρθρου 398 του ν.4512/2018, ύψους **29.045,04€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2019 και 2020 και τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Δ' τριμήνου

φορολογικών ετών 2019 και 2020 στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 398 του ν.4512/2018, κατόπιν έκδοσης και κοινοποίησης εντολής ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης.

Με την από **23-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Μη σύλληψη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον, μετά την ανάρτηση των πράξεων στο λογαριασμό του προσφεύγοντα, στο σύστημα taxisnet, η φορολογική αρχή παρέλειψε να αποστείλει ηλεκτρονική ειδοποίηση στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλώσει ο φορολογούμενος στο Μητρώο του λογαριασμού του στο σύστημα Taxisnet, γεγονός που συνεπάγεται ακυρότητα της πράξης κοινοποίησης (ΣτΕ 157/2023).
2. Στα πλαίσια της .../2022 εντολής ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης συντάχθηκε έκθεση ελέγχου ΕΛΠ και του κοινοποιήθηκαν οι υπ'αριθμ. .../2023 & ../2023 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. Χωρίς να του κοινοποιηθεί ή να εκδοθεί εντολή ελέγχου για εισόδημα και Φ.Π.Α., ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εξόφλησε τις προκύπτουσες από αυτές οφειλές.
3. Εσφαλμένα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις Φ.Π.Α., χωρίς την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, καθώς είχαν ήδη εκδοθεί οι υπ'αριθμ. ../3023 & .../2023 πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., άρθρο 58<sup>Α</sup> παρ.1 του Κ.Φ.Δ.
4. Υπέρβαση των ορίων δράσης της Διοίκησης. Κακή χρήση της διακριτικής ευχέρειας και συνεπώς λόγο ακύρωσης των διοικητικών πράξεων που εκδόθηκαν κατά παράβαση των ανωτέρω αρχών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4987/2022 (κωδικοποίηση Κ.Φ.Δ.) «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός **τριάντα** 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**, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017 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.).

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ.: «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.

[...]

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**, με την Πολ. 1125/16-04-2014 δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή της παρ.6 του αρ.5 του ν.4174/2013, ως εξής:

**«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 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»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 του ν.3979/2011 – Γνωστοποίηση με ηλεκτρονικό τρόπο : «2.Το σύστημα γνωστοποίησης πρέπει να επιτρέπει την εξακρίβωση του ακριβούς χρόνου, κατά τον οποίο έλαβε χώρα η αποστολή, παραλαβή και η πρόσβαση στο περιεχόμενο του εν λόγω εγγράφου, η οποία συνεπάγεται έναρξη των έννομων συνεπειών και των προθεσμιών, όπως αυτές που αφορούν την άσκηση ενδίκων μέσων και βοηθημάτων. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Αποκέντρωσης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ορίζεται κάθε αναγκαίο τεχνικό θέμα ως προς τις προδιαγραφές και τα πρότυπα για το σχεδιασμό και την υλοποίηση του συστήματος γνωστοποίησης, με τρόπο ώστε να ανταποκρίνεται στο σκοπό της εξακρίβωσης του ακριβούς χρόνου αποστολής και παραλαβής ενός εγγράφου και πρόσβασης στο περιεχόμενό του. **Τεκμαίρεται ότι το πρόσωπο που είναι αποδέκτης του εγγράφου που γνωστοποιείται αποκτά πρόσβαση στο περιεχόμενο της γνωστοποίησης το αργότερο δέκα πλήρεις ημέρες από τη γνωστοποίηση, εκτός εάν ο**

αποδέκτης αποδείξει τη συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας που δεν επέτρεψαν την πρόσβαση στο περιεχόμενο του εγγράφου που γνωστοποιήθηκε με χρήση ΤΠΕ ή εφόσον αυτή η αδυναμία οφείλεται σε λόγους που αφορούν στον φορέα του δημόσιου τομέα.

3.Με γνωστοποίηση ισοδυναμεί η ηλεκτρονική πρόσβαση από τους ενδιαφερομένους στο περιεχόμενο των ενεργειών και των αντίστοιχων εγγράφων του φορέα του δημόσιου τομέα, εφόσον ο φορέας του δημόσιου τομέα μπορεί να αποδείξει με βέβαιο και ασφαλή τρόπο την πρόσβαση του ενδιαφερομένου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 – έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.2&3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ - «8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α΄ της [παρ. 2 του άρθρου 5](#) του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα **αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου**. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την [παράγραφο 4 του άρθρου 5](#) του ΚΦΔ».

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, οι υπ' αριθμ. ... & .../2023 προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης στις 21/09/2023 και ώρα 10:26:44. Την ίδια ημερομηνία, 21/09/2023 και ώρα 10:30:13 απεστάλη μήνυμα στα εξής δηλωθέντα e-mails, [.....@gmail.com](mailto:.....@gmail.com) & [.....@otenet.gr](mailto:.....@otenet.gr) και αναγνώσθηκαν από τον προσφεύγοντα στις 24-10-2023, ώρα 10:30:47.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους, ήτοι την 02/10/2023.

Οι υπ' αριθμ. .../2023 & .../2023 πράξεις προστίμου του άρθ.58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. αναρτήθηκαν στις 22/09/2023 και ώρα 09:46:59 και αναγνώσθηκαν από τον προσφεύγοντα στις 29/09/2023 και ώρα 12:36:02. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 3 της Πολ.1125/2014 η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την 29/09/2023, ημέρα ανάγνωσής τους από τον προσφεύγοντα.

**Επειδή** η ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να ασκηθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης, ήτοι μέχρι τις 01/11/2023, ημέρα Τετάρτη για τις υπ' αριθμ. ... & ..../2023 πράξεις και μέχρι τις 30/10/2023, ημέρα Δευτέρα για τις ... & ..../2023 πράξεις.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή στις 23-11-2023, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. προθεσμίας και συνεπώς αυτή είναι εκπρόθεσμη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από **23-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του .... του .... με **ΑΦΜ** ..... ως **απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.