



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-350

Email : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 03/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1756

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του, ο οποίος διατηρεί ατομική αγροτική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα έδρα στηκαι τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας-απλογραφικά, κατά:

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης Βιβλίων και στοιχείων.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους **2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 6.053,03 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 3.026,52 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.287,46 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **10.367,01** ευρώ.

Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικού έτους **2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 429,85 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ποσού 214,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **644,77** ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Οι ως άνω διαφορές προσδιορίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης Βιβλίων και στοιχείων, που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Λόγω επικείμενης παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου/προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, ο έλεγχος διενεργήθηκε κατά προτεραιότητα για το έτος αυτό και επιφυλάσσεται για τον έλεγχο του φορολογικού έτους 2018 σε μεταγενέστερο χρόνο, εντός των τιθέμενων εκ του νόμου προθεσμιών παραγραφής.

Αιτία του ελέγχου αποτελεί η προτεραιοποίηση της υπόθεσης κατόπιν διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου.

Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ν.4987/2022, έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία καθώς και τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία των ελεγχόμενων φορολογικών ετών 2017 και 2018 και συντάχθηκε το με αριθμό Πρακτικό και η σχετική απόδειξη παραλαβής.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, την επεξεργασία των δεδομένων και στοιχείων που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου από τον προσφεύγοντα, την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis και Elenxis, ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά, προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του ν.4987/2022, το οποίο κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την ίδια ημέρα στον προσφεύγοντα. Επί του ως άνω σημειώματος ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τις απόψεις του ούτε προσκόμισε οιοδήποτε άλλο στοιχείο με αποτέλεσμα να οριστικοποιηθούν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης Βιβλίων και στοιχείων και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Συγκεκριμένα από το διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- **Εκπιπόμενες - Μη εκπιπόμενες δαπάνες:**

Κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ποσού 17.006,27 ευρώ, οι οποίες απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
Εξόφληση αγορών/δαπανών άνω των 500,00 € χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (άρ. 23 περ. β ν.4172/2013	1.651,23
Προσωπικές/καταναλωτικές δαπάνες μη παραγωγικές (αρ. 22 ν.4172/2013)	3.396,93
Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν παραστατικά	11.958,11
ΣΥΝΟΛΟ	17.006,27

- **Απόκρυψη ακαθαρίστων εσόδων:**

Κατά την επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των εκδοθέντων τιμολογίων πώλησης, διαπιστώθηκαν τα εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
Μη καταχωρημένα αλλά προσκομισθέντα στον έλεγχο «τιμολόγια αγοράς-αυτοτιμολόγησης» εκδόσεως της εταιρείας με την επωνυμία	19.788,19
Διαφορά μεταφοράς εσόδων από τα βιβλία στο έντυπο Ε3	392,00
ΣΥΝΟΛΟ	20.180,19

Στη συνέχεια προσδιορίστηκαν τα τελικά φορολογητέα κέρδη ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017			
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων	23.927,44	44.107,63	20.180,07
μείον κόστος πωληθέντων	0,00	0,00	0,00
Μείον δαπάνες χρήσης	35.400,00	35.400,00	0,00
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου		17.006,27	17.006,27
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΖΗΜΙΕΣ/ ΚΕΡΔΗ	-11.472,56	25.713,90	37.186,46

Φ.Π.Α.

Κατόπιν των ως άνω, στη φορολογία Φ.Π.Α. προέκυψε η υποβολή ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α. 1^{ου} ,

2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου λόγω έκπτωσης Φ.Π.Α. αγορών/δαπανών για τις οποίες δεν υπήρχε δικαίωμα έκπτωσης, μη προσκόμισης παραστατικών, μη απόδοσης Φ.Π.Α. εκροών τιμολογίων που δεν καταχωρήθηκαν στα λογιστικά αρχεία και μη απόδειξης των απαλλασσόμενων πωλήσεων 4^{ου} τριμήνου 2017. Επιπλέον διαπιστώθηκε λανθασμένη μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου 4^{ου} τριμήνου 2016 καθώς και λανθασμένη μεταφορά φόρου εκροών βιβλίων 4^{ου} τριμήνου 2017.

Συνολικά οι διαφορές απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017			
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ Φ.Π.Α ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ Φ.Π.Α ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
01/01/2017 - 31/03/2017	Πιστωτικό 4.322,00	Πιστωτικό 614,10	Μείωση πιστωτικού υπολοίπου 3.707,90
01/04/2017 - 30/06/2017	Πιστωτικό 3.975,24	Πιστωτικό 62,01	Μείωση πιστωτικού υπολοίπου 3.913,23
01/07/2017 - 30/09/2017	Πιστωτικό 4.708,53	Πιστωτικό 429,54	Μείωση πιστωτικού υπολοίπου 4.278,99
01/10/2017 - 31/12/2017	Πιστωτικό 6.605,41	Χρεωστικό 429,85	Χρεωστικό 429,85

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

1^{ος} ισχυρισμός: οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις στερούνται νομιμότητας καθόσον το δικαίωμα του δημοσίου προς καταλογισμό, έχει υποπέσει σε παραγραφή για το φορολογικό έτος 2017.

2^{ος} ισχυρισμός: ασθένεια του υπεύθυνου λογιστή.

3^{ος} ισχυρισμός: εσφαλμένα απορρίφθηκαν τα τιμολόγια αγοράς καυσίμων στο επιβατηγό αυτοκίνητό του, τα έξοδα αγοράς καυσίμων σε δοχεία και οι αγορές ζωοτροφών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4987/2022, 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 ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση της φορολογούμενου 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 της 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 της 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 της 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 5 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 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, με την Α. 1165/2022 «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε», ορίζεται ότι:

«3. Ο υπόχρεος ταυτόχρονα με την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, μεριμνά για τη μεταφόρτωση στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία pdf ή zip), της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της αίτησης αναστολής και των λοιπών εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλείται ή προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Εφόσον δεν είναι δυνατή η μεταφόρτωση στην εφαρμογή των ανωτέρω εγγράφων και δικαιολογητικών που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή, ο υπόχρεος δύναται να τα προσκομίζει στην αρμόδια φορολογική αρχή σε ψηφιακή μορφή (σε οπτικό δίσκο CD ή USB κ.λπ.), εντός προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής. Η φορολογική αρχή μεριμνά για την αποστολή των ως άνω στοιχείων στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, με κάθε πρόσφορο μέσο, εντός της προθεσμίας της παρ. 8 του παρόντος».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η από έκθεση μερικού ελέγχου καθώς και οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2α και παρ. 6 του ν.4987/2022, ήτοι με ηλεκτρονική ανάρτηση στις στο λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e –Κοινοποιήσεις» και με αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης, την ίδια ημέρα, στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η Κατόπιν αυτών συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα την, συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία των τριάντα (30) ημερών για την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' του ν.4987/2022, είναι η **29^η/01/2024**.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου στις δια δικαστικού επιμελητή και έλαβε αρ. πρωτ., με την αιτιολογία ότι η λογίστρια του προσφεύγοντος δεν μπόρεσε να την αποστείλει ηλεκτρονικά την Παρασκευή, ήτοι ημερομηνία και πάλι μεταγενέστερη της 29^{ης}/01/2024.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις, 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**.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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.