



Αθήνα, 04/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1758

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /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. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά: α) της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2014, β) της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2015, γ) της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2016, δ) της με αριθμ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2017, ε) της με αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2014, και στ) της με αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2014, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **3.413,35 ευρώ**, αντί αρχικού χρεωστικού ποσού 429,05 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατόπιν αποστολής από την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ στη Δ.Ο.Υ. Χανίων στοιχεία προερχόμενα από την φορολογική διοίκηση Γερμανίας, προκειμένου να προβεί σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ.

β) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2015, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **3.816,56 ευρώ**, αντί αρχικού χρεωστικού ποσού 855,54 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατόπιν αποστολής από την κεντρική υπηρεσία της ΑΑΔΕ στη Δ.Ο.Υ. Χανίων στοιχεία προερχόμενα από την φορολογική διοίκηση Γερμανίας, προκειμένου να προβεί σε έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ.

γ) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2016, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **4.816,42 ευρώ**, αντί αρχικού χρεωστικού ποσού 1.033,27 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της από τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος, με την οποία δήλωσε ποσό 21.116,70 ευρώ στον κωδικό 389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης).

δ) Με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2017, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **4.922,58 ευρώ**, αντί αρχικού χρεωστικού ποσού 1.088,09 ευρώ με βάση την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της από τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος, με την οποία δήλωσε ποσό 21.746,16 ευρώ στον κωδικό 389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης).

ε) Με τη με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά το εν λόγω φορολογικό έτος δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, παρόλο που ενημερώθηκε από τη φορολογική διοίκηση, προκειμένου να δηλώσει το ποσό των 18.781,68 ευρώ, το οποίο αφορά εισόδημα που εισπράχθηκε από τη Γερμανία βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της παραπάνω χώρας και δε συμπεριλήφθηκε στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013

στ) Με τη με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων κατά το εν λόγω φορολογικό έτος δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, παρόλο που ενημερώθηκε από τη φορολογική διοίκηση, προκειμένου να δηλώσει το ποσό των 20.499,42 ευρώ, το οποίο αφορά εισόδημα που εισπράχθηκε από τη Γερμανία βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση της παραπάνω χώρας και δε συμπεριλήφθηκε στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή και επιστροφή των τόκων και προστίμων που αφορούν τις ως άνω πράξεις φορολογικών ετών 2014-2017 συνολικού ύψους 6.358,70 ευρώ, θεωρώντας άδικη την επιβολή τους, καθώς δεν ενημερώθηκε ποτέ από καμία φορολογική αρχή, ούτε της Γερμανίας ούτε της Ελλάδας, αλλά ούτε από το λογιστή ή από κάποιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. για την τροποποίηση της εγκυκλίου και της φορολογίας της σύνταξης που λαμβάνει από τη Γερμανία.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 ορίζεται:

«Άρθρο 63 Ειδική διοικητική διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή

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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων:

«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 στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4987/2022 ορίζεται:

«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.

.....

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. Στην περίπτωση μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης, η κοινοποίηση των εγγράφων βεβαιώνεται με την ψηφιοποιημένη ιδιόχειρη υπογραφή επί αυτών από το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση, ή σε περίπτωση απουσίας του, από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 24 του Κώδικα. Αν τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου λείπουν ή αρνούνται να υπογράψουν, η κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτηση των εγγράφων στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. 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 η- λεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, με την 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” διευκρινίζονται τα εξής:

«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, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικών ετών 2014 και 2015, κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2α και παρ. 6 του ΚΦΔ ως κάτωθι:

α. Η με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2014, κοινοποιήθηκε μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση με ημερομηνία ανάρτησης και αριθμό καταχώρισης ενώ ακολούθως απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Όπως

προκύπτει από τα σχετικά ηλεκτρονικά πιστοποιητικά παραλαβής μέσω του Συστήματος «e-Κοινοποίηση» του Taxisnet, η εν λόγω ηλεκτρονική ανάρτηση αναγνώστηκε αυθημερόν στις, οπότε και η σχετική πράξη θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκε και έλαβε γνώση αυτής ο προσφεύγων στις

β. Η με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2015, κοινοποιήθηκε μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση με ημερομηνία ανάρτησης και αριθμό καταχώρισης ενώ ακολούθως απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Όπως προκύπτει από τα σχετικά ηλεκτρονικά πιστοποιητικά παραλαβής μέσω του Συστήματος «e-Κοινοποίηση» του Taxisnet, η εν λόγω ηλεκτρονική ανάρτηση αναγνώστηκε στις, οπότε και η σχετική πράξη θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκε και έλαβε γνώση αυτής ο προσφεύγων στις

γ. Η με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2014, κοινοποιήθηκε μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση με ημερομηνία ανάρτησης και αριθμό καταχώρισης, ενώ ακολούθως απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Όπως προκύπτει από τα σχετικά ηλεκτρονικά πιστοποιητικά παραλαβής μέσω του Συστήματος «e-Κοινοποίηση» του Taxisnet, η εν λόγω ηλεκτρονική ανάρτηση αναγνώστηκε αυθημερόν στις, οπότε και η σχετική πράξη θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκε και έλαβε γνώση αυτής ο προσφεύγων στις

δ. Η με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2015, κοινοποιήθηκε μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση με ημερομηνία ανάρτησης και αριθμό καταχώρισης, ενώ ακολούθως απεστάλη και ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Όπως προκύπτει από τα σχετικά ηλεκτρονικά πιστοποιητικά παραλαβής μέσω του Συστήματος «e-Κοινοποίηση» του Taxisnet, η εν λόγω ηλεκτρονική ανάρτηση αναγνώστηκε στις, οπότε και η σχετική πράξη θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκε και έλαβε γνώση αυτής ο προσφεύγων στις

ε. Περαιτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικών ετών 2016 και 2017 εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα στις και αντίστοιχα. Σε κάθε περίπτωση, με βάση τα στοιχεία του φακέλου, ο προσφεύγων αποδεικνύεται ότι είχε λάβει γνώση αυτών στις αντίστοιχα, ημερομηνίες κατά τις οποίες εξόφλησε τις ως άνω οφειλές.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.