



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11-07-2024

Αριθμός απόφασης: 1691

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

β. 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)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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 15-03-2024 και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά:

α) της υπ' αριθμ. /13-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου του ΕΛ.ΚΕ.

β) της υπ' αριθμ. /12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου του ΕΛ.ΚΕ. και

γ)της υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του προϊσταμένου τουΕΛ.ΚΕ.
και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΕΛ.ΚΕ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-03-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, 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:

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου του ΕΛ.ΚΕ. που εκδόθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....», με ΑΦΜ, μειώθηκε η δηλωθείσα ζημία από 558.092,39€ σε 544.331,63€.

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου του ΕΛ.ΚΕ. που εκδόθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....», με ΑΦΜ, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 3.302,58€ που αποτελεί και το σύνολο φόρου για καταβολή.

Με την υπ'αριθμ./13-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....», με ΑΦΜ, πρόστιμο ύψους 1.100,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι το φορολογικό έτος 2023: α) δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής αρχής και συγκεκριμένα στις με αρ. πρωτ./11-10-2023 και/01-11-2023 προσκλήσεις άρθρου 14 Ν.4987/2022, κατά παράβαση των άρθρων 5 παρ.14 Ν.4308/2014, 14 παρ.1 & 2 και 24 παρ.1&2 Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ. δ, παρ.2 περ.δ' και παρ.3 του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο ύψους 1.000,00€ λόγω υποτροπής και β) δεν ενημέρωσε τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής στο φορολογικό μητρώο ή για την οριστική παύση εργασιών, κατά παράβαση του άρθρου 10 παρ.3 περ. α' και παρ.4 του Ν.4987/2022, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' και παρ.2 περ. α' του Ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο ύψους 100,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος των από 13-12-2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013, μερικού ελέγχου ΦΠΑ και μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ του ΕΛ.ΚΕ., κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην εταιρία «.....», με ΑΦΜ, δυνάμει της υπ'αριθμ./09-10-2023 εντολής του προϊσταμένου του.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η από 31-05-2019 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ και ΚΦΔ της ΥΕΔΔΕ που συντάχθηκε για την εταιρία, κατόπιν διαπίστωσης ότι το φορολογικό έτος 2017, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε 1.258 περιπτώσεις συνολικής καθαρής αξίας 13.760,76€ πλέον ΦΠΑ 3.302,58€. Ακολουθώντας, ο έλεγχος του ΕΛ.ΚΕ. κοινοποίησε στην ελεγχόμενη εταιρία τις με αρ. πρωτ./11-10-2023,/11-10-2023,/13-10-2023 και/01-11-2023 προσκλήσεις άρθρου 14 Ν.4987/2022

για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, αλλά η εταιρία δεν ανταποκρίθηκε, κατά παράβαση του άρθρου 5 παρ.14 του Ν.4308/2014 και των άρθρων 14 και 24 του Ν.4987/2022. Εν συνεχεία, προχώρησε στον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, βάσει του πορίσματος ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, προσθέτοντας τα ανωτέρω ποσά ως λογιστική διαφορά στον έλεγχο εισοδήματος και στις φορολογητέες εκροές ως προς τον έλεγχο ΦΠΑ, όπως προέκυψαν από τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων κατά το φορολογικό έτος 2017. Επιπλέον, διενεργήθηκε έλεγχος-αυτοψία και διαπιστώθηκε ότι δεν λειτουργεί η επιχείρηση στην έδρα της επαγγελματικής της εγκατάστασης, αν και δεν έχει δηλώσει μεταβολή ή διακοπή εργασιών στο φορολογικό μητρώο, κατά παράβαση του άρθρου 10 του Ν.4987/2022. Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο έλεγχος συνέταξε το υπ'αριθμ./08-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017 και προέβη σε κοινοποίηση αυτών, με ανάρτηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, τόσο στον λογαριασμό της εταιρίας, όσο και στους λογαριασμούς αυτών που ήταν διαχειριστές της εταιρίας κατά τον χρόνο της κοινοποίησης και κατά το υπό κρίση έτος 2017, μεταξύ των οποίων και στον προσφεύγοντα, ως διαχειριστή της εταιρίας κατά το χρονικό διάστημα από 16-10-2017 έως 04-01-2018. Υποβλήθηκαν τα από 07-11-2023 υπομνήματα του διαχειριστή κατά το χρονικό διάστημα από 17-03-2017 έως 16-10-2017, ΑΦΜ και του διαχειριστή κατά το χρονικό διάστημα από 21-12-2016 έως 17-03-2017, ΑΦΜ αλλά οι απόψεις τους δεν διαφοροποίησαν τα αποτελέσματα του ελέγχου. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με ηλεκτρονική ανάρτηση στις 14-12-2023 και αναγνώστηκαν στις 15-02-2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και να αναγνωρισθεί ότι δεν είναι αλληλέγγυα υπεύθυνος για τις προκύπτουσες οφειλές, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

1.Στην πραγματικότητα την διαχείριση και διοίκηση της εταιρίας είχε ο με ποσοστό συμμετοχής στην εταιρία 99%, ενώ ο ίδιος ο προσφεύγων προσλήφθηκε ως υπάλληλος με σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου και διορίστηκε τυπικά ως διαχειριστής της εταιρίας με εξαιρετικά περιορισμένες διαχειριστικές αρμοδιότητες που περιορίζονταν σε μικροέξοδα της επιχείρησης, ενώ για οτιδήποτε άλλο απαιτούνταν η σύμφωνη γνώμη του Η εταιρία οφείλει ακόμη δεδουλευμένα στον προσφεύγοντα. Παραιτήθηκε από τη διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρίας στις 28-12-2017 με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων που δημοσιεύτηκε στο ΓΕΜΗ στις 04-01-2018. Εκκρεμεί έκδοση απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της προσφυγής κατά της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής του ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο τηςΔΟΥ της αίτησης υπαγωγής στο άρθρο 66 παρ.29 του Ν. 4646/2019. Επιπλέον, εκδόθηκε η υπ'αριθμ./2023 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία ακυρώθηκε η υπ'αριθμ./22-03-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Περιφεριακής Διεύθυνσης Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών, κατά το μέρος που με αυτήν απορρίφθηκε η αίτηση του προσφεύγοντος για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη του για τις ασφαλιστικές οφειλές της εταιρίας και έγινε δεκτό ότι ο προσφεύγων δεν βαρύνεται με υπαιτιότητα για τη μη καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών της εταιρίας που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο της θητείας του.

2.Δεν βαρύνεται με υπαιτιότητα και συνεπώς απαλλάσσεται από την αλληλέγγυα ευθύνη. Ειδικότερα, δεν είχε πρόσβαση στους κωδικούς taxisnet και ΚΕΑΟ, δεν διαχειριζόταν τους

τραπεζικούς λογαριασμούς της εταιρίας, δεν διενεργούσε πληρωμές και δεν έδινε εντολές σχετικές με τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας. Στην εταιρία αλληπάλληλα εναλλάσσονταν διαχειριστές με σύντομη θητεία. Συνυποβάλλεται σχετική ένορκη βεβαίωση του λογιστή της εταιρίας Επιπλέον, συνυποβάλλει την από 26-04-2021 απάντηση της τράπεζας Eurobank σε αίτημά του σχετικά με τη νομιμοποίηση της εταιρίας στις συναλλαγές της με την τράπεζα και ηλεκτρονική αλληλογραφία του λογιστικού γραφείου της εταιρίας με τον

3. Άλλως, η ευθύνη του πρέπει να περιοριστεί στο διάστημα της θητείας του ως διαχειριστή από τις 09-10-2017 έως 27-12-2017 και όχι σε όλο το φορολογικό έτος 2017.

4. Στο σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων δεν αναγράφονται τα αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα και δεν γίνεται επιμερισμός του ποσού της οφειλής. Επιπλέον, οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν κοινοποιήθηκαν νόμιμα προς αυτόν, καθώς δεν είναι ο τελευταίος εκπρόσωπος της εταιρίας. Επιπλέον, επικαλείται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα, καθώς έλαβε γνώση στις 15-02-2024, ενώ προγενέστερα δεν έλαβε την προβλεπόμενη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 : «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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.....»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αποκλειστικά εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανέναν λόγο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.4987/2022 : «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..... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, 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 ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν

διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/16.04.2014: «..... 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 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 την απόφαση ΣτΕ 157/2023 : «.....Η τήρηση της προπεριγραφείσας διαδικασίας ηλεκτρονικής κοινοποίησης, μεταξύ άλλων, των καταλογιστικών πράξεων, εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης, με την οποία σκοπείται η αποφυγή περιπτώσεων πλημμελών επιδόσεων, δεν συναρτάται με τυχόν υπόδειξη του φορολογούμενου αυτής ως προτιμώμενης, δεδομένου ότι, σύμφωνα με το άρθρο 2 της προαναφερθείσας ΠΟΛ.1125/2014, η δημιουργία λογαριασμού εκ μέρους του φορολογούμενου στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης προβλέπεται ως υποχρεωτική. Η υποχρεωτικότητα αυτή σε συνδυασμό με το πλέγμα διατάξεων στο άρθρο 11 του Κ.Φ.Δ. για την απόδοση σε κάθε φορολογούμενο αριθμού

φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ), διασφαλίζουν καταρχήν την ταυτοποίηση και επιβεβαίωση της ταυτότητάς (αυθεντικοποίηση) του φορολογουμένου ικανοποιώντας την τήρηση της αρχής της ασφάλειας δικαίου, αλλά και του συνταγματικά κατοχυρωμένου στο άρθρο 5Α του Συντάγματος γενικού δικαιώματος πληροφόρησης του πολίτη, εν προκειμένω του φορολογούμενου, σε σχέση με υποχρεώσεις του με σοβαρές οικονομικές επιπτώσεις για την περιουσία του, εκπληρώνοντας, παράλληλα την υποχρέωση του Κράτους να διευκολύνει την πρόσβαση των πολιτών σε πληροφορίες σχετικά με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Επιπλέον, η εκ παραλλήλου με την ανάρτηση της κοινοποιούμενης πράξης στο Λογαριασμό του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet δημιουργία στο αυτό σύστημα ηλεκτρονικού εκτυπώσιμου πιστοποιητικού παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει τα αναφερόμενα στο άρθρο 5 της ως άνω ΠΟΛ.1125/2014 στοιχεία, το οποίο καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί, σε συνδυασμό με την καθιερούμενη πρόσθετη υποχρέωση της φορολογικής διοίκησης να ειδοποιήσει το φορολογούμενο για την έκδοση και ανάρτηση της πράξης δια της αποστολής ηλεκτρονικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, στην οποία (ειδοποίηση) αναφέρεται ο ΑΦΜ του φορολογούμενου, το όνομα/επωνυμία και το είδος της αναρτηθείσας πράξης κ.λπ., συνιστούν κεφαλαιώδους σημασίας διαδικαστικές προϋποθέσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης πράξεων της φορολογικής διοίκησης και τούτο διότι η τήρησή τους επέχει θέση επίδοσης της καταλογιστικής πράξης, δεδομένου ότι μέσω αυτών διασφαλίζεται η εξακρίβωση του ακριβούς χρόνου κατά τον οποίο έλαβε χώρα η αποστολή, παραλαβή και πρόσβαση του φορολογούμενου στο περιεχόμενο της πράξης, η οποία συνεπάγεται την έναρξη εννόμων συνεπειών (λ.χ. διακοπή της παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου) ή προθεσμιών (λ.χ. αυτές που αφορούν την άσκηση διοικητικών προσφυγών ή ενδίκων βοηθημάτων). Ενόψει αυτών, με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με την κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 6 του εν λόγω άρθρου εκδοθείσα ΠΟΛ.1125/2014, ρυθμίζεται κατά τρόπο εξαντλητικό η διαδικασία της ηλεκτρονικής κοινοποίησης των πράξεων της φορολογικής διοίκησης, η οποία καθιερώνεται προς το δημόσιο συμφέροντος σκοπό της επίσπευσης των σχετικών διαδικασιών βεβαίωσης και είσπραξης των φορολογικών εσόδων...

Επειδή, στο άρθρο 7 παρ.1 του Ν.4987/2022 ορίζεται : «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό...»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις, αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την 14-12-2023 και ώρα 10:35:26 και εστάλη την ίδια ημέρα και ώρα 10:45:21 ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, όπως προκύπτει από το με αρ. καταχώρησηςπιστοποιητικό ανάρτησης. Επιπλέον, ο προσφεύγων ενημέρωσε την ΑΑΔΕ για τα στοιχεία επικοινωνίας του και ειδικότερα για την διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 11-02-2023. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν έλαβε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου πριν την ημέρα ανάγνωσης στις 15-02-2024, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η κοινοποίηση συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την ηλεκτρονική ειδοποίηση, ήτοι στις 25-12-

2023. Συνεπώς, το διάστημα των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ξεκινούσε στις 26-12-2023 και έληγε στις 24-01-2024.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 15-03-2024, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 15-03-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης** λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.