



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18-11-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3064

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου με **Α.Φ.Μ.**κατοίκου, επί της οδού....., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, μετά των από 23/05/2024 οικείων εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και Εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 και Ν.5104/2024:

α) της με αριθμό/23-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018

β) της με αριθμό/23-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018,

- γ) της με αριθμό/23-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019,
- δ) της με αριθμό/23-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019,
- ε) της με αριθμό/23-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020,
- στ) της με αριθμό/23-05-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των από 23/05/2024 οικείων εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και Εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014 και Ν.5104/2024.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων έχει υποβάλλει δύο ίδιες ενδικοφανείς προσφυγές με το ίδιο περιεχόμενο, κατά των ίδιων προσβαλλόμενων πράξεων και με τα ίδια αιτήματα. Ωστόσο, στην εφαρμογή Εlenxis Δ.Ε.Δ.-Δ.Ι.Ε.Σ.Ε.Ε., με την παρούσα υπ' αριθμ./12-07-2024 ενδικοφανή προσφυγή συσχετίζονται τέσσερις εκ των έξι προσβαλλόμενων πράξεων. Συνεπώς, η Υπηρεσία μας κρίνει ότι η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να αντιμετωπιστεί ως στρεφόμενη κατά των υπ' αριθμ./23-05-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2019 καθώς και των υπ' αριθμ..... και/23-05-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2020.

α) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 195.345,26€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 97.672,63€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 42.016,88€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 335.034,77€.

β) Με την υπ' αριθ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 109.787,98€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 54.893,99€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 164.681,97€.

γ) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 99.185,61€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 49.592,81€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **148.778,42€**.

δ) Με την υπ' αριθ.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 29.057,68€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 14.528,85€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **43.586,53€**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 23/05/2024 εκθέσεων ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος βάσει της με αριθ./05-09-2023 εντολής ελέγχου, κατόπιν του με αρ. πρωτ.δελτίου πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση τοποθέτησης πλακιδίων, τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, έλαβε από την επιχείρησηΑ.Φ.Μ.....» εξήντα οκτώ (68) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 422.950,00€, πλέον ΦΠΑ 101.508,00€, κατά το φορολογικό έτος 2019 και έξι (6) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 54.000,00€, πλέον ΦΠΑ 12.960,00€, κατά το φορολογικό έτος 2020.

Κατόπιν των ανωτέρω, με βάση τα δεδομένα που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος (έκθεση ΥΕΔΔΕ Θεσ/νίκης, προσκομισθέντα βιβλία, τιμολόγια εξόδων και πληρωμές), διαπιστώθηκαν ανά φορολογία τα ακόλουθα:

A. Φορολογία εισοδήματος

Ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής προσδιόρισε τα αποτελέσματα για τα φορολογικά έτη 2019-2020 λογιστικά, με την προσθήκη στα αποτελέσματα των κατωτέρω λογιστικών διαφορών:

Λογιστικές διαφορές φόρου εισοδήματος	2019
Διαφορά βιβλίων εσόδων-εξόδων και δηλώσεων (Εντυπο) Ε3	7.879,66 €
Εξόφληση μετρητοίς τιμολογίων καθαρής αξίας άνω 500€	9.323,08 €
Εικονικά φορολογικά στοιχεία	422.950,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	440.152,74 €

Λογιστικές διαφορές φόρου εισοδήματος	2020
Διαφορά βιβλίων εσόδων-εξόδων και δηλώσεων (Εντυπο) Ε3	25.000,00 €
Εξόφληση μετρητοίς τιμολογίων καθαρής αξίας άνω 500€	21.277,43 €
Αξία τιμολογίων, για τα οποία δεν προσκομίσθηκε τραπεζική εξόφληση	89.500,00 €
Αξία τιμολογίων, για τα οποία δεν προσκομίσθηκε τραπεζική εξόφληση	44.000.00 €
Εικονικά φορολογικά στοιχεία -	54.000,00 €

Λογιστικές διαφορές φόρου εισοδήματος	2020
ΣΥΝΟΛΟ	233.777,43 €

Β. Φ.Π.Α

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ & ΕΙΣΡΟΩΝ

Φορολογικό έτος 2019

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΦΟΡ. ΕΚΡΟΕΣ (€)	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (€)
ΕΚΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	500.900,52	120.216,16
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	500.900,52	120.216,16
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΦΟΡ. ΕΙΣΡΟΕΣ (€)	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (€)
ΕΙΣΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	490.267,53	117.654,06
ΜΕΙΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:		
Α) ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΙΒΛΙΩΝ-ΔΗΛΩΣΕΩΝ	35.000,00	8.399,98
Β) ΑΞΙΑ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	422.450,00	101.388,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	32.817,53	7.866,08

Φορολογικό έτος 2020

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΦΟΡ. ΕΚΡΟΕΣ (€)	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (€)
ΕΚΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	326.521,93	78.365,27
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:		
Α) ΕΚΡΟΕΣ ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΔΗΛΩΘΕΙ ΩΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΜΕΔ	70.000,00	16.800,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	396.521,93	95.165,27
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΦΟΡ. ΕΙΣΡΟΕΣ (€)	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (€)
ΕΙΣΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	325.763,99	78.179,37
ΜΕΙΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ:		
Α) ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΙΒΛΙΩΝ-ΔΗΛΩΣΕΩΝ		
Β) ΑΞΙΑ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	54.000,00	12.960,00
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	271.763,99	64.968,74

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε το υπ' αριθ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2019-2020, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 30/04/2024.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας των 20 ημερών χωρίς ο προσφεύγων να υποβάλει τις απόψεις του, συντάχθηκαν και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες εκθέσεις και πράξεις του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

- οι περιγραφόμενες στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εργασίες έχουν εκτελεστεί στο ακέραιο και τούτο δεν μπορεί να αμφισβητηθεί,

- το κύριο αντικείμενο απόδειξης, ήτοι τα ίδια τα έργα, ουδόλως έχει αξιολογηθεί από τη Φορολογική Αρχή,
- οι εργασίες έλαβαν χώρα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα συμφωνητικά, με τα οποία ρητά δεσμευόταν ότι δεν απασχολεί εκείνος τεχνικό προσωπικό, για την ασφαλιστική κάλυψη του οποίου ήταν υπεύθυνος ο εκάστοτε εργοδότης και για την κάλυψη των ημερομισθίων τους ο υπεργολάβος και ειδικότερα ιδιωτικά συμφωνητικά τα οποία επισυνάπτει και τα οποία είναι νομίμως θεωρημένα από τις τότε Δ.Ο.Υ.,
- όλες οι συναλλαγές με τον υπεργολάβο έγιναν με τραπεζικές καταθέσεις και αποδεικνύονται εφόσον εκδίδονταν τα κατά νόμον απαιτούμενα φορολογικά παραστατικά,
- η προσβαλλόμενη πράξη είναι έωλη, αναπόδεικτη και νόμω αβάσιμη ενώ η Φορολογική Αρχή δεν νομιμοποιείται να καταλογίζει πρόστιμα αυθαίρετα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.5104/2024:

«**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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 5** Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

3. [...]

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει

λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1125/2014 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» ορίζεται 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, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 72 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η αρμόδια ελεγκτική αρχή κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4987/2022 και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1125/2014, στον προσφεύγοντα τις προσβαλλόμενες πράξεις, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του.

Συγκεκριμένα:

- Οι υπ' αριθμ.Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, **αναρτήθηκε στις 24/05/2024 (ώρα 08:41:38) με αριθμό καταχώρισης** ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 09:01:02) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις **η κοινοποίηση τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 04/06/2024**, αφού δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσης από τη λήξη του 10ημέρου. Οι κοινοποιηθείσες πράξεις, σύμφωνα με τα στοιχεία του taxinet, **αναγνώστηκαν στις 17/06/2024 15:44:12.**
- Οι υπ' αριθμ.καιΟριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, **αναρτήθηκε στις 24/05/2024 (ώρα 08:43:05) με αριθμό καταχώρισης** ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα 09:00:35) απεστάλη και με ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις **η κοινοποίηση τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 04/06/2024**, αφού δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος ανάγνωσης από τη λήξη του 10ημέρου. Οι κοινοποιηθείσες πράξεις, σύμφωνα με τα στοιχεία του taxinet, **αναγνώστηκαν στις 17/06/2024 15:43:37.**

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, κοινοποίησε τις υπό κρίση προσβαλλόμενες πράξεις, νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **12.07.2024**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ύστερα από τα ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε **Α.Φ.Μ.**ως **απαράδεκτης** (εκπρόθεσμη).

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.