



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17.12.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2676

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 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 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 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 έτους 2013, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015

φορολογικού έτους 2014, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 έτους 2013 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 έτους 2013, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 έτους 2013 και την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα ασκούντα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω λήψης είκοσι εννέα (29) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 561.050,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 129.041,50 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω λήψης δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς

τη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 467.800,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 107.594,00 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ εξαλείφθηκε ζημία ύψους 99.213,14 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 196.866,11 €, πλέον πρόσθετου φόρου 236.239,33 € και εισφοράς αλληλεγγύης 24.426,26 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 457.531,70 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς είκοσι εννέα (29) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 561.050,00 € και δαπανών για αμοιβές και έξοδα προσωπικού ποσού 146.531,93 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ εξαλείφθηκε ζημία ύψους 87.706,81 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 175.534,43 €, πλέον προστίμου ποσού 87.767,22 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 22.003,34 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 285.304,99 €, κατόπιν προσθήκης ως λογιστικής διαφοράς δώδεκα (12) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 467.800,00 € και δαπανών για αμοιβές και έξοδα προσωπικού ποσού 162.435,40 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ εξαλείφθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 18.656,79 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 110.384,71 €, πλέον πρόσθετου φόρου 132.461,65 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 242.846,36 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 129.041,50 € των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ εξαλείφθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 7.117,70 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 130.002,01 €, πλέον προστίμου 65.001,01 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 195.003,02 €, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 107.594,00 € των προαναφερθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 64.520,75 €, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι $129.041,50 \text{ €} * 50\% = 64.520,75 \text{ €}$.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 53.797,00 €, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης των ανωτέρω

εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πρόστιμο προσδιορίζεται στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι $107.594,00 \text{ €} * 50\% = 53.797,00 \text{ €}$.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015, φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το οποίο αφορά την έκδοση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....», ΑΦΜ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Άκυρες επιδόσεις. Η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, που έγινε στη θυρίδα του στο TAXIS με συγκοινοποίηση σε ηλεκτρονικό ταχυδρομείο κλπ δεν είναι σύννομη διότι έπρεπε να γίνει με δικαστικό επιμελητή και αποτελεί παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που επιφέρει ακυρότητα σύμφωνα με το άρθρο 95 του Συντάγματος και το άρθρο 20 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος. Ποτέ δεν έλαβε γνώση των αρχικών προσκλήσεων. Ποτέ δεν αντιλήφθηκε την τυχόν αποστολή στην ηλεκτρονική διεύθυνση ταχυδρομείου διότι δεν την χρησιμοποιεί συχνά και δεν ασχολείται με τους υπολογιστές.

2) Παραγραφή. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εκτός της πενταετίας και δεν μπορεί η έκθεση Κ.Β.Σ. να αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο που παρατείνει την παραγραφή. Δεν υφίστανται συμπληρωματικά στοιχεία που να δικαιολογούν την έκδοση συμπληρωματικών πράξεων και την υπαγωγή στον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής.

3) Αντιστροφή του βάρους απόδειξης. Ανυπαρξίας εικονικότητας. Πραγματοποίηση των συναλλαγών. Καλή πίστη του λήπτη.

4) Εφαρμογή του κανόνα ne bis in idem. Μη νόμιμη επιβολή τόκων και προστίμων. Μη νόμιμη επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 1 του ν. 5104/2024 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 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. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «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. ...

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, με την Α. 1076/2024 ορίζεται ότι: «... Άρθρο 3 Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης.

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους: α) Εάν αφορούν φυσικό πρόσωπο στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και ... 2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική

ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους 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. ...

Άρθρο 6 Έναρξη ισχύος 1. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1125/16.4.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) που αφορούν τη διαδικασία κοινοποίησης των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. 2. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας, η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1188/06.09.2011 (β' 1993) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών δεν έχει εφαρμογή για καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου της Φορολογικής Διοίκησης. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 έτους 2013, με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 έτους 2013 και με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ στις06.2024 αναρτήθηκαν στο taxisnet (αριθ. καταχώρισης, και), και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....) και αναγνώστηκαν αυθημερόν. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 5104/2024, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την ημερομηνία κατά την οποία αναγνώστηκαν (.../06/2024).

Οι προσβαλλόμενες με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ στις06.2024 αναρτήθηκαν στο taxisnet (αριθ. καταχώρισης), και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....). Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 5104/2024, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την06.2024 καθόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής, αναγνώστηκαν δε στις07.2024.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων έπρεπε να γίνει με δικαστικό επιμελητή απορρίπτεται ως αβάσιμος καθόσον σύμφωνα με την Α. 1076/2024 από την έναρξη ισχύος της (02.05.2024), η ΠΟΛ. 1188/06.09.2011 απόφαση του

Υπουργού Οικονομικών που προέβλεπε την κοινοποίηση με δικαστικό επιμελητή δεν έχει εφαρμογή για καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

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.