



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα, 28/01/2025



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 155

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά: α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, γ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, και δ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες απόεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία ασκήθηκε **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' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 458,74 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 229,37 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 688,11 ευρώ.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 135,69 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 67,85 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 203,54 ευρώ.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 13.222,94 ευρώ,

πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 6.611,47 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.525,99 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 21.360,40 ευρώ.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 29.102,06 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 14.551,03 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.968,62 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 49.621,71 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των απόεκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2017 – 2018, οι οποίες συντάχθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου.

Ο έλεγχος, προκειμένου να προσδιορίσει τη φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος, ο οποίος κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις τηρούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο, διενήργησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται με την Απόφαση ΠΟΛ.1293/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., τα ευρήματα των οποίων συνοψίζονται στα εξής:

1. Πρωτογενείς πιστώσεις που διενεργήθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, εντός του 2017, συνολικού ύψους 189.178,04 ευρώ, και εντός του 2018, συνολικού ύψους 153.562,75 ευρώ, η πηγή προέλευσης των οποίων δεν προσδιορίστηκε επαρκώς από τον προσφεύγοντα.

2. Δε μεταφέρθηκαν από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης στις υποβληθείσες δηλώσεις ακαθάριστα έσοδα συνολικού ύψους 36.065,33 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 18.955,87 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

3. Δε μεταφέρθηκαν από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογητέες εκροές συνολικού ύψους 1.911,43 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017 και 565,37 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Βάσει των ανωτέρω προσδιόρισε τα εισοδήματα του προσφεύγοντος από όλες τις πηγές και τις φορολογητέες εκροές της επιχειρηματικής του δραστηριότητας για τα δύο ελεγχόμενα έτη, κοινοποιώντας στη συνέχεια στον προσφεύγοντα τα αποτελέσματα των ελεγκτικών του επαληθεύσεων με το Σ.Δ.Ε. και τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. Μετά το υπόμνημα που υπέβαλε ο προσφεύγων επί των προσωρινών αποτελεσμάτων ο έλεγχος αναπροσάρμοσε τα φορολογητέα εισοδήματα και εξέδωσε τα οριστικά αποτελέσματα, όπως αποτυπώνονται στους παρακάτω πίνακες:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ**Φορολογικό έτος 2017**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	- 33.065,80	2.999,53	2.999,53
Εισόδημα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	26,25	26,25	
Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας		34.928,04	34.928,04
Σύνολο	- 33.039,55	37.953,82	37.927,57

Φορολογικό έτος 2018

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα	1.104,88	20.060,75	18.955,87
Εισόδημα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα	152,67	152,67	
Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας		75.537,90	75.537,90
Σύνολο	1.257,55	95.751,32	94.493,77

Φ.Π.Α.**Φορολογικό έτος 2017**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	198.698,01	200.609,44	1.911,43
Σύνολο αξίας φορολογητέων εκροών	198.698,01	200.609,44	1.911,43
Φόρος εκροών – 24%	47.687,52	48.146,26	458,74
Σύνολο φόρου εκροών	47.687,52	48.146,26	458,74
ΕΙΣΡΟΕΣ			
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	161.822,16	161.822,16	
Σύνολο αξίας φορολογητέων εισροών	161.822,16	161.822,16	
Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	38.822,98	38.822,98	

Σύνολο φόρου εισροών	38.822,98	38.822,98	
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	8.864,73	8.864,73	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	47.687,71	47.687,71	
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,19	0,19	
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		47.687,52	47.687,52
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)	47.687,52	48.146,26	458,74
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)	47.687,52	47.687,52	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	458,74	458,74

Φορολογικό έτος 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΚΡΟΕΣ			
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	227.416,45	227.981,82	565,37
Σύνολο αξίας φορολογητέων εκροών	227.416,45	227.981,82	565,37
Φόρος εκροών – 24%	54.579,95	54.715,62	135,67
Σύνολο φόρου εκροών	54.579,95	54.715,62	135,67
ΕΙΣΡΟΕΣ			0,00
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	225.724,14	225.724,14	0,00
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	2.710,45	2.710,45	0,00
Σύνολο αξίας φορολογητέων εισροών	228.434,59	228.434,59	0,00
Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	54.096,68	54.096,68	0,00
Φόρος αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	650,51	650,51	0,00
Σύνολο φόρου εισροών	54.747,19	54.747,19	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις	2.635,69	2.635,69	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	57.382,88	57.382,88	0,00

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,50	0,50	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	57.382,38	57.382,38	0,00
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ			0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)	54.579,95	54.715,62	135,67
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)	57.382,38	57.382,38	0,00
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	2.802,43	2.802,43	0,00
ΠΟΣΟ για έκπτωση	2.802,43	2.802,43	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο		135,69	135,69

Οι οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2017 και 2018, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την επίμαχη χρονική περίοδο.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Αναφορικά με την καταλογισθείσα προσαύξηση στο φορολογικό έτος 2017 οι πιστώσεις με α/α 1, 10, 18, 31, 47, 120, 124, 129, 130, 135 έλαβαν χώρα στα πλαίσια της μεσολάβησης της επιχείρησής του μεταξύ αγοραστή και πωλητή, προκειμένου να ολοκληρωθεί η μεταβίβαση οχημάτων, χωρίς να αποτελούν προμήθεια, η με α/α 105 πίστωση αφορά κάλυψη ζημιάς σε όχημα που αποκτήθηκε από τον ίδιο κατόπιν ανταλλαγής με πελάτη του και η με α/α 135 πίστωση αφορά ποσό που εισέπραξε στα πλαίσια εκτέλεσης της στρατιωτικής του θητείας.
2. Αναφορικά με την καταλογισθείσα προσαύξηση στο φορολογικό έτος 2018 οι πιστώσεις με α/α 11, 42, 68, 69, 172, 173 έλαβαν χώρα στα πλαίσια της μεσολάβησης της επιχείρησής του μεταξύ αγοραστή και πωλητή, προκειμένου να ολοκληρωθεί η μεταβίβαση οχημάτων, η πίστωση με α/α αφορά την πώληση εισιτηρίων για αγώνες μπάσκετ τα οποία είχε προηγουμένως αγοράσει σε τιμή ελάχιστα χαμηλότερη, η πίστωση με α/α 115 αφορά το τίμημα που εισπράχθηκε από την πώληση του αυτοκινήτου της συζύγου του και τέλος οι πιστώσεις με α/α 2, 32 και 54 αφορούν κατάθεση μετρητών από τον ίδιο, που προέρχονται από προγενέστερες αναλήψεις εσόδων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, ορίζεται ότι:

«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 ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 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.»

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το επισυναπτόμενο με την προσφυγή πιστοποιητικό ηλεκτρονικής κοινοποίησης, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2017 και 2018, αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο σύστημα taxisnet την 08/12/2023 και ώρα 09:55:41 με αποστολή ειδοποίησης στη δηλωθείσα από τον ίδιο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....) την ίδια μέρα και ώρα 10:00:20, ενώ η ανάγνωση των κοινοποιούμενων αρχείων έλαβε χώρα από τον προσφεύγοντα την ίδια μέρα και ώρα 10:12:32.

Επειδή η ημερομηνία κοινοποίησης των πράξεων είναι η 08/12/2023 και ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία αυτή, ήτοι μέχρι την 08/01/2024, ημέρα Δευτέρα.

Επειδή ωστόσο η υποβολή της υπό κρίση προσφυγής έλαβε χώρα τηνείναι εκπρόθεσμη και πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.