



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 29/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1084

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... **του** ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., Τ.Κ. .... κατά της με αριθμό ...../16-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της με αριθμό ...../16-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και της με αριθμό ...../16-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **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:

1. Με την με αριθμό ...../16-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 29.951,38 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ύψους 14.975,69 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 5.569,17 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **50.496,24 €**.

2. Με την με αριθμό ...../16-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 19.402,75 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ύψους 9.701,38 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.453,84 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **32.557,97 €**.

3. Με την με αριθμό ...../16-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ .πρωτ. ....../06-09-2022 έγγραφο αίτημα για προσκόμιση αντιγράφων των φορολογικών στοιχείων φορολογικών ετών 2016 και 2017, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. δ', παρ. 2 περ. γ' του Κ.Φ.Δ..

Δυνάμει της με αριθμό .../25.05.2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες λαχείων, παιχνιδιών με αριθμούς και μπίνγκο», ως προς τη φορολογία εισοδήματος και ορθή τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου ..... ΕΞ 2022/09.03.2022 διαβιβαστικό έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με συνημμένη την από 28/09/2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2016-2018 (01.01.2016 έως 31.12.2018), σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων είναι λήπτης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 30.000€ στη χρήση 2016 και τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 25.000€ στη χρήση 2017, εκδόσεως της συναλλακτικά ανύπαρκτης επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ. ....», αρμοδιότητας ΔΟΥ Α' Αθηνών.

Κατά τη διάρκεια του παραπάνω φορολογικού ελέγχου, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας έλαβε το υπ' αριθμό ...../04-11-2022 πληροφοριακό δελτίο διενέργειας έρευνας, το οποίο προήλθε από φορολογικό έλεγχο που διενεργούνταν από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας στην επιχείρηση «.....- ΑΦΜ: ....., ως εκδότης εικονικών στοιχείων, για το φορολογικό έτος 2016. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ατομική αυτή επιχείρηση ήταν και ο προσφεύγων και συγκεκριμένα έλαβε δύο (2) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 21.700,00 €.

Στα πλαίσια του διενεργούμενου ελέγχου, η ελεγκτής της υπόθεσης απέστειλε επιστολή προκειμένου να κοινοποιήσει την εντολή ελέγχου στον προσφεύγοντα, καθώς και να ζητήσει να προσκομιστούν τα λογιστικά της αρχεία των φορολογικών ετών 2016 και 2017. Αρχικά, απέστειλε το υπ' αριθμ.

πρωτ. ....../01-06-2022 έγγραφο για κοινοποίηση εντολής ελέγχου και αίτημα παροχής πληροφοριών με συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα στο Μητρώο της Φορολογικής Διοίκησης διεύθυνση κατοικίας ....., στην ..... Η επιστολή επέστρεψε από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία στη Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη «αζήτητο». Περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δήλωσε στην τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 ότι φιλοξενείται από τον ..... του ..... με ΑΦΜ: ..... Ο τελευταίος δηλώνει στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 ως διεύθυνση κύριας κατοικίας την ....., στην ..... Ο έλεγχος απέστειλε εκ νέου σε αυτή τη διεύθυνση δεύτερη συστημένη επιστολή με αριθμ. πρωτ. ....../20-07-2022, η οποία επέστρεψε κι αυτή στη Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη «άγνωστος». Στη συνέχεια, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο ..... του .... με ΑΦΜ: ....., στον οποίο φιλοξενείται ο προσφεύγων, δηλώνει στο μητρώο της υπηρεσίας ως διεύθυνση κατοικίας διαφορετική από αυτή που δηλώνει στη φορολογική του δήλωση, και συγκεκριμένα στο ..... Ο έλεγχος απέστειλε εκ νέου τρίτη συστημένη επιστολή με αριθμ. πρωτ. ....../06-09-2022 για την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και του αιτήματος προσκόμισης των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων στο ..... Σύμφωνα με το αποδεικτικό επίδοσης των ΕΛΤΑ η επιστολή αυτή παραδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 16/09/2022. Παράλληλα, ο έλεγχος ανάρτησε ηλεκτρονικά την τρίτη επιστολή στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος .....@hotmail.com, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. πρωτ. ....../06-09-2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας παρά μόνο μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου προσκομίζοντας μέρους των ζητηθέντων με το ως άνω έγγραφο στοιχείων με αποτέλεσμα να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Ακολούθως ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας αποδεχόμενος τα ως άνω πορίσματα που αφορούν στις εκδότριες των επίμαχων εικονικών φορολογικών στοιχείων και κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των ελεγχόμενων φορολογικών ετών.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος :

1. Μη νόμιμη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων – Εμπρόθεσμη άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε με θυροκόλληση, ενώ σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. και με τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ. (όπου προβλέπεται η θυροκόλληση) γίνεται μόνο εφόσον δεν είναι εφικτή η κοινοποίηση με τους υπόλοιπους προβλεπόμενους Κ.Φ.Δ. τρόπους, ήτοι με συστημένη επιστολή ή μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS.

Στην περίπτωση του ήταν γνωστό στον έλεγχο ότι η διαμονή του ήταν στο εξωτερικό, διότι το διατύπωνε ρητά στο υπόμνημα παροχής εξηγήσεων, που υπέβαλε επί του προκοινοποιηθέντος σε αυτόν με αριθμ. 51/2022 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο ενεχείρισε ο πληρεξούσιος δικηγόρος του στον έλεγχο.

Η προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα στις 30.01.2023, διότι η κοινοποίηση με θυροκόλληση πραγματοποιήθηκε στις 21.12.2022, ωστόσο ο ίδιος έλαβε γνώση αυτών στις 30.12.2022 όταν προσήλθε στην κατοικία του από τη Σουηδία για να περάσει την Πρωτοχρονιά

2. Ακυρωτές οι προσβαλλόμενες πράξεις καταλογισμού Φ.Ε. διότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία αφορούν σε πραγματικές συναλλαγές. Δεν μπορούσε να γνωρίζει τα τυχόν φορολογικά προβλήματα και ατασθαλίες των αντισυμβαλλομένων του και ως εκ τούτου θα πρέπει να κριθούν αυτά εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, τα οποία έλαβε με καλή πίστη.

3. Ακυρωτέα η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο στοιχείων. Επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας, διότι, κατά τον χρόνο κοινοποίησης της πρόσκλησης και ως σήμερα διέμενε στο εξωτερικό, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η προσκόμιση των εγγράφων, που ζητούσε ο έλεγχος

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 του Κ.Φ.Δ. «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

**Επειδή**, στο άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :

«2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. ....7/2020 (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».

**Επειδή** στο άρθρο 55 του ΚΔΔ (Ν.2717/97) ορίζεται : «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β. αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή τη έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέου εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου».

**Επειδή** στην ΠΟΛ1249/2014 «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης)των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του Ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) » ορίζεται :

«...5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτού εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).»

**Επειδή**, με το άρθρο 10 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται : «3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. **Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της**».

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1125/2014 ορίζεται :

#### **«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](http://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** με την εγκύκλιο Α.1025/2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται :

#### **«Άρθρο 1**

1. Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και οι νομικές οντότητες, που είναι πιστοποιημένοι χρήστες των ηλεκτρονικών υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, οφείλουν να επικαιροποιούν στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας», τα στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας τους, ήτοι τις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) και τα τηλέφωνα τους (Κινητό και Σταθερό τηλέφωνο). Τα στοιχεία αυτά δύναται, κατ' επιλογή του ενδιαφερόμενου, να συγχρονίζονται με το Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας (ΕΜΕΠ).

2. Για την ηλεκτρονική επικοινωνία ο συναλλασσόμενος με την ΑΑΔΕ δηλώνει τουλάχιστον ένα εκ των κατωτέρω:

(α) «Προσωπικό e-mail», ως διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην οποία έχει πρόσβαση ο ίδιος. Στη διεύθυνση αυτή αποστέλλονται ειδοποιήσεις για την ανάρτηση -κοινοποίηση όλων των πράξεων, εγγράφων και ενημερωτικών μηνυμάτων της Φορολογικής Διοίκησης στον λογαριασμό του φορολογούμενου στην εφαρμογή e-κοινοποιήσεις στο myAADE, περιλαμβανομένων αυτών που ενδεχομένως περιέχουν ευαίσθητα προσωπικά δεδομένα, τα οποία δεν αφορούν σε φορολογικές δηλώσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις του πολίτη. ...

4. Η επικαιροποίηση των στοιχείων επικοινωνίας της παρ. 1 της παρούσας πρέπει να πραγματοποιείται σε κάθε μεταβολή τους. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται τις μεταβολές των στοιχείων επικοινωνίας έναντι της ΑΑΔΕ έως την ημερομηνία πραγματοποίησης της επικαιροποίησης.

#### **Άρθρο 2**

1. Έως και την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας από τους φορολογούμενους, οι ήδη δηλωθείσες στην ΑΑΔΕ διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου θεωρούνται ότι αντιστοιχούν στην επιλογή «Προσωπικό e-mail». ...»

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, έγινε νομίμως, στις 21/12/2022, με θυροκόλληση στο .....Καρδίτσας, όπου φιλοξενείται ο προσφεύγων, σύμφωνα με τη τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, καθώς δεν βρέθηκε από τον αρμόδιο για την επίδοση υπάλληλο άτομο για να τις παραλάβει. Παράλληλα, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα ηλεκτρονική διεύθυνση .....@hotmail.com στις 16/12/2022 και όχι στις 21/12/2022 όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων και ως εκ τούτου η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις **28/12/2022** (αρ. καταχώρησης ανάρτησης .....).

**Επειδή** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο έλεγχος γνώριζε ότι ο ίδιος ζούσε στο εξωτερικό

αλυσιτελώς προβάλλεται, διότι η προφορική ή γραπτή αναφορά ότι διαμένει σε άλλη χώρα χωρίς την προσκόμιση οποιοδήποτε δικαιολογητικού δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

**Επειδή** η φορολογική αρχή κατέβαλε κάθε προσπάθεια προκειμένου ο προσφεύγων να λάβει γνώση κάθε σχετικού εγγράφου από την αρχή μέχρι το πέρας του ελέγχου.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 30/01/2023, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ηλεκτρονική κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ήτοι από τις 28/12/2022, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 30/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **του** ..... με **ΑΦΜ** ....., ως **απαράδεκτης**, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.