



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 05/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2035

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά:

α) της με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,

β) της με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και

γ) της με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η ΔΟΥ Α΄ Πειραιά προέβη στις σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, καθώς ο προσφεύγων κατά το έτος 2018 εισέπραξε αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης για τα ως άνω φορολογικά έτη, όπως εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών έτους 2018, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όπως είχε την υποχρέωση, μέχρι την 31/12/2019. Ως εκ τούτου εκδόθηκαν πράξεις διοικητικού και διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ.

Ακολουθως, η ως άνω ΔΟΥ:

1) με τη με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου, επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, ποσού 100,00 ευρώ,

2) με τη με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου, επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, ποσού 100,00 ευρώ και

3) με τη με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου, επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, ποσού 100,00 ευρώ.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσβάλλει τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά. Πλην όμως, από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και από τα υπόλοιπα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι στρέφεται κατά των εν λόγω πράξεων, και για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρούνται ως προσβαλλόμενες πράξεις..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ολικά οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«ΚΑΤΑ

ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 54 Ν.4174/2013.

ΠΡΟΧΩΡΗΣΑΝΕ ΣΕ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΙΣ ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΟ ΠΟΥ ΔΕΝ ΗΤΑΝ ΑΝΟΙΚΤΕΣ ΟΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΕΣ ΜΕ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΝΑ ΜΟΥ ΕΠΙΒΛΗΘΟΥΝ ΠΡΟΣΤΙΜΑ, ΕΙΧΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΟ ΝΑ ΤΙΣ ΕΦΤΙΑΧΝΑ Ο ΙΔΙΟΣ ΟΤΑΝ ΑΝΟΙΓΑΝ ΟΙ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ. ΗΔΗ ΕΧΩ ΞΕΚΙΝΗΣΕΙ ΝΑ ΠΛΗΡΩΝΩ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΕΧΕΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΙ. ΕΠΙΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2016 ΜΟΥ ΕΧΕΤΕ ΒΑΛΕΙ 2 ΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟ.

ΕΠΙΘΥΜΩ ΤΗΝ ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο 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 στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα 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 στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι:

«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.»....«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.»

Ως προς τα πρόστιμα επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2014 και 2016.

Επειδή, η κοινοποίηση της με Α.Τ.Β. προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014, καθώς και της με Α.Τ.Β. προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet), την 28/02/2023 και την ίδια μέρα εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (ημερ. ανάγνωσης 13/03/2023). Επομένως, η κοινοποίηση συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση, ήτοι στις 10/03/2023, και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριανταήμερη προθεσμία, για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει την 11/03/2023 και λήγει την 10/04/2023.

Ως προς το πρόστιμο επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, η κοινοποίηση της με Α.Τ.Β. προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet), την 13/03/2023 και την ίδια μέρα εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ενώ από το ίδιο ως άνω σύστημα προκύπτει ως ημερομηνία ανάγνωσης η ίδια ημερομηνία με της ανάρτησης, καθώς και της ειδοποίησης στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντος, ήτοι 13/03/2023. Ως εκ τούτου προκύπτει ότι, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη παρελήφθη από τον προσφεύγοντα στις 13/03/2023. Επομένως, η προβλεπόμενη από το νόμο τριανταήμερη προθεσμία, για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει την 14/03/2023 και λήγει την 12/04/2023.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτη**.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.