



Αθήνα, 4-10-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2714

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ./2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2014, κατά της με αριθ./2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015, κατά της με αριθ./2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 και κατά της με αριθ./2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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 με αρ./**2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

-Με την με αρ./**2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

-Με την με αρ./**2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

-Με την με αρ./**2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων σύμφωνα με το ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες- φορείς μέχρι 31/12/2020, εισέπραξε, μεταξύ άλλων, εντός του έτους 2019 αναδρομικές αποδοχές μισθών και πάγιας αντιμισθίας από τον εργοδότη «.....» ΑΦΜ, οι οποίες αφορούσαν στα έτη (χρήσεις) 2014, 2015, 2017 και 2018, με φορολογητέα ποσά ύψους 792,48€ για το έτος 2014, ύψους 794,98€ για το έτος 2015, ύψους 790,00€ για το έτος 2017 και ύψους 395,00€ για το έτος 2018. Τα ποσά αυτά ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε, ως όφειλε, σε τροποποιητική δήλωση των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2017 και 2018 στα οποία ανάγονται.

Ακολουθως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2, 3 του αρθ. 32 του ΚΦΔ και της Ε.2162/2020, υπέβαλε (οίκοθεν) την με αρ./**15-3-2024** 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, την με αρ./**15-3-2024** 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, την με αρ./**15-3-2024** 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και την με αρ./**15-3-2024** 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με τις οποίες συμπεριέλαβε, επιπλέον των ήδη δηλωθέντων ποσών εισοδημάτων, τα ως άνω ποσά αναδρομικών αποδοχών. Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων επιβλήθηκαν τα υπό κρίση πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό :

1. Με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. φορολογικού έτους 2020 δεν είχε γίνει ανάρτηση των αναδρομικών για τα έτη 2014-2019 με αποτέλεσμα να παρατηρείται ασυνέπεια και ετεροχρονισμένη ανάρτηση από τους εργοδότες-φορείς. Ο αρμόδιος

εργοδότης καθ' υπέρβαση των οριζόμενων στην ΠΟΛ. 1274/2015 δεν εκχωρεί έντυπες βεβαιώσεις των ετήσιων καταβαλλομένων αποδοχών. Όποιο κενό δημιουργήθηκε δεν αντανακλά σε λάθος ή παράλειψή του πολλώ δε μάλλον δεν επισύρει την ευθύνη του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (αρθ. 72 νέου ΚΦΔ)** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1064/12-04-2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του Κ.Δ.Διαδ. (ν.2690/99)** ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.

5. Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Οι προθεσμίες για την έκδοση ατομικών διοικητικών πράξεων, δυσμενών για το πρόσωπο το οποίο αφορούν αμέσως, είναι αποκλειστικές.

6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας.

7. Για τον υπολογισμό των προθεσμιών, αν ειδικές διατάξεις δεν ορίζουν διαφορετικά, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 241 - 246 του Αστικού Κώδικα.»

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

«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 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 [..]

[..]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.1125/16.4.2014 Απόφαση «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 μεταξύ άλλων:

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, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, οι με αρ./2024,/2024,/2024 και/2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2014, 2015, 2017 και 2018 αντίστοιχα κοινοποιήθηκαν νομίμως κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2^α και παρ. 6 του ΚΦΔ, ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 12-4-2024 των προσβαλλόμενων πράξεων στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αποστολής της σχετικής ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντος, η οποία όπως προκύπτει από το σχετικό **ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής** μέσω του Συστήματος «e-Κοινοποίηση» του Taxisnet, **αναγνώστηκε αυθημερόν στις 12-4-2024** και ώρα 09:56, οπότε, και οι σχετικές πράξεις θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκαν και έλαβε γνώση αυτών ο προσφεύγων στις **12-4-2024**.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα** την 29-5-2024, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων.

Επειδή ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε λόγους ανωτέρας βίας για τους οποίους υπερέβη την εκ του νόμου τασσόμενη προθεσμία για υποβολή της παρούσας προσφυγής, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **29-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής **του** **με ΑΦΜ**, κατά της με αριθ. /2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2014, κατά της με αριθ. /2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015, κατά της με αριθ. /2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 και κατά της με αριθ. /2024 Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, **ως απαράδεκτης.**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.