



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 16.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2851

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

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 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. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18.06.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του » με **Α.Φ.Μ.** , κατοίκου , οδός αριθμός , ΤΚ:..... , κατά της υπ' αρθ'/01.05.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/24 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2019 που εκδόθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρθ./06.02.24 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ.έτους 2019 συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με' αρθ'/..... αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 § 1 του ν. 5104/24 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2019 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18.06.24** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του » με **Α.Φ.Μ.** η οποία κατατέθηκε **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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ' αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 εμπρόθεσμα την 17.07.20 με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον Κωδ.Αρθ.301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς,ημερομίσθια » ποσό εισοδήματος 9.748,54 € για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό πληρωμής κυρίου φόρου ύψους 588,70 € .

Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στις 06.02.24 την υπ' αριθ' 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 εκπρόθεσμα με την οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον Κωδ.Αρθ.301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια » ποσό εισοδήματος 10.304,79 € για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με ποσό πληρωμής κυρίου φόρου ύψους 723,31 € .

Συνεπεία της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 , η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ'/01.05.24 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 με την οποία καταλόγισε πρόστιμο ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι η τροποποίηση της Φορολογικής του Δήλωσης του φορολογικού έτους 2019 έγινε αναγκαστικά εκπρόθεσμα καθώς δέχτηκε μήνυμα περί τροποποίησης των αποδοχών του μέσω e-mail της ΑΑΔΕ την 29.01.24 . Επομένως η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019 δεν είναι δική του υπαιτιότητα και δεν έπρεπε να θεωρηθεί η τροποποίηση ως εκπρόθεσμη αλλά ως τροποποίηση αναδρομικών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** 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 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 (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων **1,2 και 6** του άρθρου **5** του **ν.4987/22** 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, ήγ) 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.

3.[.....]4. [.....]5.[.....]

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».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου **ΓΔΗΛΕΔ ΕΞ 2020/13-04-2020** έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. Πατρών προέβη σε **ανάρτηση** της προσβαλλομένης πράξης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την **02-05-2024**, της οποίας έγινε **ανάγνωση** από τον προσφεύγοντα την **04-05-2024**, και **απέστειλε και σχετικό e-mail** στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο, την **02-05-24**.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. **1** του άρθρου **3** της **ΠΟΛ 1064/28-04-2017** Απόφασης του Διοικητή της της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄/27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. **4987/22** (Ειδική Διοικητική Διαδικασία –Ενδικοφανής προσφυγή)», ορίζεται ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της

πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.[.....]»

Επειδή, με την ΠΟΛ **1125/2014** με θέμα: «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του ν. 4987/22 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» ορίζεται ότι :

«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»

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη θεωρείται ότι κοινοποιήθηκε σε χρονικό διάστημα δέκα (10) ημερών από την ηλεκτρονική ανάρτησή της στο πληροφοριακό σύστημα της φορολογικής διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ήτοι στις 12.05.24, ενώ η κρινόμενη προσφυγή έπρεπε να υποβληθεί εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση, ήτοι έως την 11.06.24.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 18.06.24 πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.06.24 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του » με Α.Φ.Μ.,ως απαράδεκτης (εκπρόθεσμης) .

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της