



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2744/30-12-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.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» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **06/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς/06-06-2024,/06-06-2024 και/06-06-2024 **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, αντιστοίχως.

5. Τις ως άνω πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εκπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό/06-06-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-06-2022 **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το φορολογικό έτος 2018.

2) Με την με αριθμό/06-06-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53

N.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/03-06-2022 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019.

3) Με την με αριθμό/06-06-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024)** του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/03-06-2022 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **06/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Κατά την 21/07/2024 έλαβε γνώση των τριών προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου που του κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικώς, λόγω υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020. Συγκεκριμένα, οι δηλώσεις υποβλήθηκαν κατόπιν κοινοποίησης από την Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, κατά την 24/05/2022, μηνύματος για διαγραφή του κωδικού 005 στο έντυπο Ε1 των οικείων δηλώσεων του για τα ως άνω φορολογικά έτη, διότι ο αδελφός του (Α.Φ.Μ.:) που διέμενε σε ίδρυμα όντας εκ γενετής ανάπηρος σε ποσοστό άνω του 80%, είχε υποβάλει δικές του δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα εν λόγω φορολογικά έτη και, ως εκ τούτου, δεν είχε το δικαίωμα να τον δηλώσει ως εξαρτώμενο μέλος, παρόλο που σε τακτά χρονικά διαστήματα τον φιλοξενούσε στην οικία του και κάλυπτε μεγάλο μέρος των καθημερινών εξόδων του. Στην δε νομολογία δεν αναφέρεται ότι φορολογούμενος με ποσοστό αναπηρίας δεν δύναται να βαρύνει άλλον φορολογούμενο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 4 του **N.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024)**, όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 83 (Εξουσιοδοτικές διατάξεις) παρ. 1 του **N.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«1. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις και η διαδικασία για την εφαρμογή της ψηφιακής κοινοποίησης πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση και, ιδίως, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία σχετικά με τη δήλωση και επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό του φορολογούμενου της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, τα στοιχεία της ψηφιακής ειδοποίησης και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 5, περί κοινοποίησης πράξεων και λοιπών εγγράφων. Με όμοια απόφαση, δύναται να προβλέπονται και άλλοι τρόποι ψηφιακής κοινοποίησης, ιδίως με αξιοποίηση ψηφιακών εφαρμογών που αναπτύσσει η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, στο άρθρο 1 εδ. πρώτο, στο άρθρο 2, στο άρθρο 3 παρ. 1 και παρ. 2, στο άρθρο 5 και στο άρθρο 6 παρ. 3 της Α.1076/02-05-2024 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2670Β/02-05-2024 και ΦΕΚ2864Β/21-05-2024), με θέμα «Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.5104/2024 (ΦΕΚ58Α) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση.», όπως ισχύουν από 02/05/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 6 παρ. 3 της ίδιας Α.Δ.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι

«**Άρθρο 1.**

Πεδίο εφαρμογής.

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα, κατά το άρθρο 5 του ΚΦΔ, πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου και του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, των λοιπών πράξεων και εγγράφων που άπτονται των διαδικασιών του ελέγχου, όπως ιδίως των εκθέσεων ελέγχου, των ειδικών εκθέσεων ελέγχου της παρ. 5 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, της εντολής ελέγχου, των αιτημάτων των άρθρων 14 και 15 του ΚΦΔ, της πράξης επιβολής μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, καθώς και της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής – υπερημερίας του άρθρου 46 του ΚΦΔ, του άρθρου 7 του Ν.4978/2022 (ΚΕΔΕ) και της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του Ν.4978/2022 (ΚΕΔΕ), των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και λοιπών πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τον ΚΦΔ.

Άρθρο 2.

Υποχρεώσεις φορολογουμένων.

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν το έχουν ήδη πράξει, να εγγραφούν ως νέοι χρήστες στις Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες Δημοσίου και να αποκτήσουν κωδικούς TAXISnet υποβάλλοντας ηλεκτρονική αίτηση στην ψηφιακή πύλη myAADE. Εφόσον είναι εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή στις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) υποχρεούνται να τις επικαιροποιήσουν στην ψηφιακή πύλη myAADE, στην επιλογή «Μητρώο και Επικοινωνία» και στην ενότητα «Στοιχεία Επικοινωνίας». Η επικαιροποίηση των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) πρέπει να πραγματοποιείται σε κάθε μεταβολή τους. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται τις μεταβολές των στοιχείων επικοινωνίας έναντι της Α.Α.Δ.Ε. έως την ημερομηνία πραγματοποίησης της επικαιροποίησής τους.

Άρθρο 3.

Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης.

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) Εάν αφορούν φυσικό πρόσωπο στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία – Τα Μηνύματά μου» και

2. Οι πράξεις, οι αποφάσεις, τα έγγραφα και οι ατομικές ειδοποιήσεις του άρθρου 1, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών α) από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό των προσώπων της παρ. 1 του παρόντος, στα οποία αφορά η

κοινοποίηση, στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία – Τα Μηνύματά μου» και την ηλεκτρονική ειδοποίησή τους στις δηλωθείσες από τα ως άνω πρόσωπα διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου ή β) από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Άρθρο 5.

Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία – Τα Μηνύματά μου» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή έγγραφο του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά.

Άρθρο 6.

Έναρξη ισχύος.

3. Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, με εξαίρεση το άρθρο 4, το οποίο ισχύει από 9.9.2024.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 και παρ. 5 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.

5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 4 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α) και Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017), με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς

προσφυγής.», όπως ισχύουν από 27/04/2017 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι
«**Άρθρο 1.**

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας,

Άρθρο 2.

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

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.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 7 (Προθεσμίες)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.),** όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι

«**1.** Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή την εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε την ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία ολοκλήρωσης της υποβολής στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι με αριθμούς/06-06-2024,/06-06-2024 και/06-06-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024), με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 300,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-06-2022 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/03-06-2022 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019 και της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/03-06-2022 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2020, από τις οποίες προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου ποσών 200,01 €, 199,99 € και 200,00 €, αντιστοίχως, ήτοι μεγαλύτερων εκείνου των 100,00 €.

Επειδή, η με αριθμό/06-06-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το **φορολογικό έτος 2018** αναρτήθηκε κατά την **07/06/2024** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή** στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20240607.....) και την ίδια ημέρα (07/06/2024) αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στις δηλωθείσες στην Α.Α.Δ.Ε. προσωπική διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του “.....@gmail.com” και διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου “.....@yahoo.gr” του λογιστή του ως βοηθού εκπλήρωσης

φορολογικών υποχρεώσεων. Ως ημερομηνία ανάγνωσης στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογές φορολογίας, e-κοινοποίηση» εμφανίζεται η **ίδια ημερομηνία (07/06/2024)**, η οποία –δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν.5104/2024– αποτελεί την ημερομηνία συντέλεσης της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης. Συνεπώς, **η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής**, κατά της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτής στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 08/06/2024 ημέρα Σάββατο και **έληξε** κατά την **08/07/2024** ημέρα **Δευτέρα** (τριακοστή ημέρα η 07/07/2024 Κυριακή, άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.5104/2024).

Επειδή, οι με αριθμούς/06-06-2024 και/06-06-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για τα **φορολογικά έτη 2019 και 2020**, αντιστοίχως, αναρτήθηκαν κατά την **07/06/2024** στον προσωπικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20240607.....) και την ίδια ημέρα (07/06/2024) αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στις ως άνω δηλωθείσες στην Α.Α.Δ.Ε. διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Ως ημερομηνία ανάγνωσης στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογές φορολογίας, e-κοινοποίηση» εμφανίζεται η **ίδια ημερομηνία (07/06/2024)**, η οποία –δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν.5104/2024– αποτελεί την ημερομηνία συντέλεσης της κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων. Συνεπώς, **η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής**, κατά των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτής στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 08/06/2024 και **έληξε** κατά την **08/07/2024** ημέρα **Δευτέρα**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και δυνάμει των διατάξεων **άρθρου 72 παρ. 1 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, η υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή** ασκήθηκε **εκπροθέσμως** κατά την **06/09/2024**, ήτοι **μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας της 08/07/2024** και, συνεπώς, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης** της με ημερομηνία κατάθεσης **06/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.