



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 16/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2664

**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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/19-04-2024 ΦΕΚ 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.)*»

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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία .....με **ΑΦΜ** ..... , κατά των υπ' αριθμ. ...., ....., ....., ....., ....., .....πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

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

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

Επί της από **18/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία .....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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. ...., ....., ....., ....., ..... , .....προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 500,00€ για την κάθε πράξη, ήτοι συνολικού ποσού 3.000,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων φόρου διαμονής, για τις χρονικές περιόδους 01/04/2018-31/05/2018, 01/10/2018-30/11/2018, 01/05/2019-31/05/2019 και 01/07/2019-31/07/2019.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου, επικαλούμενη ότι δεν είχε την πρόθεση φοροαποφυγής, αλλά οι καθυστερήσεις ήταν συμπτωματικές , όμως τα επιβαλλόμενα πρόστιμα ανά περίοδο είναι υπερβολικά και εξοντωτικά για το μικρό μέγεθος της επιχείρησης και δυσανάλογα με το ύψος της υποχρέωσης, την στιγμή μάλιστα που οι υποχρεώσεις της έχουν διεκπεραιωθεί .

**Επειδή**, στην παρ.1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των

διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του [Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας](#) (ν. [2717/1999](#), Α' 97)».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 84 του ΚΦΔ «Μεταβατικές διατάξεις», ορίζεται ότι: «...4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/27.04.2017: «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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.). 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. [3....]

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ 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.....3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. ....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**, σύμφωνα με την Α.1076/02-05-2024 απόφαση του διοικητή της ανεξάρτητης αρχής δημοσίων εσόδων «Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 (Α' 58) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση.» ορίζεται ότι: « 1. 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. Στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία Α. 1068/29.04.2024 (Β' 2534) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καθορίζονται οι λοιποί τρόποι κοινοποίησης των πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης... 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 ....»

**Επειδή**, η με αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με ανάρτηση στο λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ (εφαρμογή e-κοινοποίηση) με αριθμό καταχώρισης ..... στις 3/6/2024, την οποία ακολούθησε την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, και αναγνώστηκε στις 3/6/2024, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση.

**Επειδή**, η με αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ .....,

κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με ανάρτηση στο λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ (εφαρμογή e-κοινοποίηση) με αριθμό καταχώρισης ..... στις 3/6/2024, την οποία ακολούθησε την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, και αναγνώστηκε στις 3/6/2024, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση.

**Επειδή**, η με αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με ανάρτηση στο λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ (εφαρμογή e-κοινοποίηση) με αριθμό καταχώρισης .....στις 17/6/2024, την οποία ακολούθησε την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, και αναγνώστηκε στις 17/6/2024, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση.

**Επειδή**, η με αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με ανάρτηση στο λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ (εφαρμογή e-κοινοποίηση) με αριθμό καταχώρισης ..... στις 17/6/2024, την οποία ακολούθησε την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, και αναγνώστηκε στις 17/6/2024, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση.

**Επειδή**, η με αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με ανάρτηση στο λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ (εφαρμογή e-κοινοποίηση) με αριθμό καταχώρισης ..... στις 17/6/2024, την οποία ακολούθησε την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, και αναγνώστηκε στις 17/6/2024, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση.

**Επειδή**, η με αριθ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ηλεκτρονικά, με ανάρτηση στο λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ (εφαρμογή e-κοινοποίηση) με αριθμό καταχώρισης .....στις 17/6/2024, την οποία ακολούθησε την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, και αναγνώστηκε στις 17/6/2024, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή εκπρόθεσμα στις 18/09/2024, ήτοι μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την ημέρα που αποδεδειγμένα παρέλαβε τις προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι την 03/06/2024 και 17/06/2024.

**Επειδή**, η οριζόμενη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 72 του ΚΦΔ, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/09/2024** και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία ....., με **ΑΦΜ** ....., ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**α/α ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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.