



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 13/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2641

**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. 5104/2024 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 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/08/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του .... του .... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου .... επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθμ. .../29-03-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, κατόπιν

υποβολής της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης βάσει του άρθρου 32 παρ.2 του ν.4987/2022 (αρ. δήλωσης .../2024) φορολογικού έτους 2019 και κατά της με αριθμό .../04-04/2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

6.Την υπ'αριθμ...../28-08-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

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

Επί της από **27-08-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ... .. του .... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό ειδοποίησης .../29-03-2024 (αριθμό καταχώρησης .../2024) πράξη διοικητικού προσδιορισμού του άρθρου 32 παρ.2 του ν.4987/2022 φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κιλκίς, προέκυψε για τον προσφεύγοντα φόρος ύψους 193,10€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 13,27€, ήτοι το συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 206,37€.
- Με την με αριθμό .../04-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων συνυπέβαλε με τη σύζυγό του, τη με αριθμό καταχώρησης .../15-06-2020 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης .../15-06-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, με πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 170,15€

Ακολουθως, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στη σχετική πρόσκληση της ΑΑΔΕ για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 μέχρι την 01-03-2024, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κιλκίς προχώρησε στην οίκοθεν υποβολή της με αριθμό καταχώρησης .../29-03-2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης .../2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

φορολογικού έτους 2019, με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022 με χρεωστικό ποσό 206,37€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. .../2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε βάσει του άρ.32 του ν.4987/2022, με ποσό προς καταβολή 206,37€ και την ακύρωση του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης που επιβλήθηκε με την υπ'αριθμ. .../04-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι το επίδομα ασθένειας που καταβλήθηκε το 2019 αναρτήθηκε από τον ΕΦΚΑ μετά την υποβολή της δήλωσης. Προσκομίζει και βεβαίωση του ΕΦΚΑ ότι δεν χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών στον ίδιο.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «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 την παρ.4 του άρθρου 84 του ν.5104/2024: «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

**Επειδή**, στην ΠΟΛ 1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (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» ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 - «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, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.

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. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.) [...]».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4987/2022: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων 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 β)** αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

[...]

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**, με την Πολ. 1125/16-04-2014 δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή της παρ.6 του άρ.5 του ν.4174/2013, ως εξής:

**«Άρθρο 2 -Υποχρεώσεις Φορολογουμένων**

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](http://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.

**«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** στην προκειμένη περίπτωση, η υπ'αριθμ. .../29-03-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης στις 02/04/2024 και ώρα από τις 09:52:57. Την ίδια ημερομηνία, 02/04/2024 και ώρα 10:00:59 απεστάλησαν μηνύματα στα δηλωθέντα e-mail, [...@gmail.com](mailto:...@gmail.com) & [....@gmail.com](mailto:....@gmail.com) και αναγνώσθηκαν από τον προσφεύγοντα την ίδια ημερομηνία 02-04-2024 και ώρα 21:44:03.

Η υπ'αριθμ. .../04-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρ. 54 του ν.4987/2022 αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης στις 09/04/2024 και ώρα 13:59:40. Την ίδια ημερομηνία, 09/04/2024 και ώρα 14:00:16 απεστάλησαν μηνύματα στα δηλωθέντα e-mail, [.....@gmail.com](mailto:.....@gmail.com) & [....@gmail.com](mailto:....@gmail.com) και αναγνώσθηκαν από τον προσφεύγοντα την ίδια ημερομηνία 09-04-2024 και ώρα 15:17:55.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4987/2024, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την ημέρα ανάγνωσης των μηνυμάτων, ήτοι την 02/04/2024 για την υπ'αριθμ. .../2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και την 09/04/2024 για την υπ'αριθμ. ..../2024 πράξη επιβολής προστίμου.

**Επειδή** η ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να ασκηθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης, ήτοι μέχρι τις 02/5/2024, ημέρα Πέμπτη, σε ότι αφορά την .../2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και μέχρι τις 09/05/2024, ημέρα Πέμπτη, σε ότι αφορά την .../2024 πράξη επιβολής προστίμου.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπό κρίση προσφυγή στις 27-08-2024, ήτοι μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 72 παρ.1 του ν.5104/2024 προθεσμίας και συνεπώς αυτή είναι εκπρόθεσμη

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27-08-2024** και με αριθμό ... ενδικοφανούς προσφυγής του .... του .... με **ΑΦΜ** ..... ως **απαράδεκτης** λόγω εκπροθέσμου άσκησης αυτής.

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

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

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.