



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 105/24-01-2025

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 **01/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων πράξεων επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Βέροιας**:

α. Με αριθμό/01-12-2023 (άρθρου 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2021.

β. Με αριθμό/02-12-2023 (άρθρου 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2021.

γ. Με αριθμό/12-01-2024 (άρθρου 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2022.

δ. Με αριθμό/06-08-2024 (άρθρου 53 Ν.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2022.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

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

Επί της από **01/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της 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/01-12-2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από **01/07/2021** έως **30/09/2021**.

2) Με την με αριθμό/02-12-2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021.

3) Με την με αριθμό/12-01-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022.

4) Με την με αριθμό/06-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 01/10/2024 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. Βέροιας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Κατά το τρίτο τρίμηνο του 2022 προσκόμισε στον λογιστή της τα τιμολόγια εσόδων και εξόδων για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2021. Ο λογιστής διαπίστωσε ότι τα ακαθάριστα έσοδά της είχαν υπερβεί το ποσό των 15.000,00 € και, ως εκ τούτου, έπρεπε να υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. των αγροτών. Ακολούθως, υποβλήθηκαν δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από το πρώτο τρίμηνο του 2021 έως το δεύτερο τρίμηνο του 2022, για την εκπρόθεσμη υποβολή των οποίων κατέβαλε αρκετά πρόστιμα. Περαιτέρω, η υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. οφείλεται στην λειτουργία –από το έτος 2022– της ηλεκτρονικής πλατφόρμας “mydata”, οι δε διαφορές σε σχέση με τις αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων είναι μηδενικές ή ελάχιστες.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων) παρ. 1, παρ. 2 περ. α) και παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), όπως οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2 περ. α) ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024 και οι διατάξεις της παραγράφου 6 εδ. πρώτο ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024, οριζόταν ότι

«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 (ΦΕΚ184Α) 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,

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον 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, στο άρθρο 3 και στο άρθρο 4 της ΠΟΛ.1125/16-04-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1171Β/07-05-2014), με

θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης.», όπως ίσχυαν από 07/05/2014 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 01/05/2024, 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 στον «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 στον “Λογαριασμό” taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από τον 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 στον “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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 4 του Ν.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 Ν.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. 1 και 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.

1. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας παύει να ισχύει η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1125/16.4.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
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

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 εμπíπτουν 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.4987/2022, όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024, οριζόταν ότι

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή 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 στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλάται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., κατά τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 (από την 01/01/2021 έως την 31/12/2022) η προσφεύγουσα ήταν αγρότισσα του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια ροδακίνων και δευτερεύουσα δραστηριότητα την καλλιέργεια κερασιών. Τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπαγόταν στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Επειδή, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βέροιας εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου:

1) Η με αριθμό/01-12-2023 (άρθρου 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-06-2022 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 667,54 € προς έκπτωση.

2) Η με αριθμό/02-12-2023 (άρθρου 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-06-2022 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.537,74 € προς επιστροφή.

3) Η με αριθμό/12-01-2024 (άρθρου 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με

αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-08-2022 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 196,96 € προς έκπτωση.

4) Η με αριθμό/06-08-2024 (άρθρου 53 Ν.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-01-2024 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 205,60 € προς έκπτωση.

Επειδή, οι με αριθμούς/01-12-2023 και/02-12-2023 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αναρτήθηκαν κατά την 04/12/2023 στον προσωπικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20231204.....) και την ίδια ημέρα (04/12/2023) αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στην δηλωθείσα στην Α.Α.Δ.Ε. διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου “.....@gmail.com” της βοηθού εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων. Ως ημερομηνία ανάγνωσης στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογές φορολογίας, e-κοινοποίηση» εμφανίζεται η 29/01/2024 και, ως εκ τούτου, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους (άρθρο 5 παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.4987/2022), ήτοι κατά την 15/12/2023. 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 αυτών στην προσφεύγουσα, ήτοι από την 16/12/2023 και έληξε κατά την 15/01/2024 ημέρα Δευτέρα (τριακοστή ημέρα η 14/01/2024 Κυριακή, άρθρο 7 παρ. 1 του Ν.4987/2022).

Επειδή, η με αριθμό/12-01-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου αναρτήθηκε κατά την 27/01/2024 στον προσωπικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20240127.....) και την ίδια ημέρα (27/01/2024) αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στην δηλωθείσα στην Α.Α.Δ.Ε. ανωτέρω διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της βοηθού εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων. Ως ημερομηνία ανάγνωσης στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογές φορολογίας, e-κοινοποίηση» εμφανίζεται η 29/01/2024, η οποία –δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.4987/2022– 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 στην προσφεύγουσα, ήτοι από την 30/01/2024 και έληξε κατά την 28/02/2024 ημέρα Τετάρτη.

Επειδή, η με αριθμό/06-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου αναρτήθηκε κατά την 07/08/2024 στον προσωπικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20240807.....) και την ίδια ημέρα (07/08/2024) αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στην δηλωθείσα στην Α.Α.Δ.Ε. ανωτέρω διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της βοηθού εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων. Ως ημερομηνία ανάγνωσης στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογές φορολογίας, e-κοινοποίηση» εμφανίζεται η 18/09/2024 και, ως εκ τούτου, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της (άρθρο 5 παρ. 4 του Ν.5104/2024), ήτοι κατά την 18/08/2024. Συνεπώς, η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, κατά της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, εκκίνησε από την 01/09/2024 (άρθρο 72 παρ. 1 του Ν.5104/2024) και έληξε κατά την 30/09/2024 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 01/10/2024, ήτοι μετά την εκπνοή των ανατρεπτικών προθεσμιών α) της 15/01/2024 για τις με αριθμούς/01-12-2023 και/02-12-2023 προσβαλλόμενες πράξεις, β) της 28/02/2024 για την με αριθμό/12-01-2024 προσβαλλόμενη πράξη και γ) της 30/09/2024 για την με αριθμό/06-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη και, συνεπώς, πρέπει να

απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης της με ημερομηνία κατάθεσης **01/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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.