



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα 14.07.25

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αριθμός απόφασης:2385

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

: 2131312357

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05.04.25** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της του με **ΑΦΜ:** κατοίκου επί της οδού αριθμός ΤΚ: κατά των :

α) υπ' αρθ' /11.02.25 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/Δήλωση Απόδοσης φόρου Διαμονής

άρθρου 53 του ν. 4389/16, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/2023 φορολογικής περιόδου 01.08 – 31.08.24 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΙΓΙΟΥ

β) υπ' αρθ'/11.02.25 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/Δήλωση Απόδοσης φόρου Διαμονής άρθρου 53 του ν. 4389/16, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/2023 φορολογικής περιόδου 01.09 – 30.09.24 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΙΓΙΟΥ

γ) υπ' αρθ'/11.02.25 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/Δήλωση Απόδοσης φόρου Διαμονής άρθρου 53 του ν. 4389/16, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/2023 φορολογικής περιόδου 01.10 – 31.10.24 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΙΓΙΟΥ

δ) υπ' αρθ'/11.02.25 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, για εκπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Απόδοσης Τέλους Ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση/Δήλωση Απόδοσης φόρου Διαμονής άρθρου 53 του ν. 4389/16, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/2023 φορολογικής περιόδου 01.07 – 31.07.24 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΙΓΙΟΥ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείων εκθέσεων διαπίστωσης παράβασης.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05.04.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** δεδομένου ότι η κοινοποίησή των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 παράγ.5' ΚΦΔ του έτους 2024 συντελέστηκε με την από 12.02.25 ηλεκτρονική ανάρτηση και αυθημερόν ανάγνωσή τους 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 τη με αριθμό/11.02.25 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/25 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, ως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/23 για την φορολογική περίοδο 01.08 – 31.08.24 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

Με τη με αριθμό/11.02.25 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/25 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, ως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/23 για την φορολογική περίοδο 01.09 – 30.09.24 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

Με τη με αριθμό/11.02.25 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό 145/25 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, ως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/23 για την φορολογική περίοδο 01.10 – 31.10.24 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

Με τη με αριθμό/11.02.25 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/25 δήλωσης απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, ως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 30 του ν. 5073/23 για την φορολογική περίοδο 01.07 – 31.07.24 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/24 .

Η προσφεύγουσα ασκεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις γενικές κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια τηρώντας προς τούτο απλογραφικά βιβλία.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 11.11.24 εκθέσεων διαπιστώσεων, της Δ.Ο.Υ Αργοστολίου .

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι **εκ παραδρομής** δεν υπέβαλε τις προβλεπόμενες δηλώσεις απόδοσης τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση του αρθ. 53 ν. 4389/2016, επικαλούμενη ταυτόχρονα προσωπικούς της λόγους υγείας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 *«Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση»* του ν. 5104/24 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.

3.

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 τις διατάξεις του άρθρου 72 §1 « Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/24 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. 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 τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Δ.Διαδ. (ν.2690/99) ορίζεται ότι:

«1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.

5. Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Οι προθεσμίες για την έκδοση ατομικών διοικητικών πράξεων, δυσμενών για το πρόσωπο το οποίο αφορούν αμέσως, είναι αποκλειστικές.

6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας.

7. Για τον υπολογισμό των προθεσμιών, αν ειδικές διατάξεις δεν ορίζουν

διαφορετικά, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 241 -246 του Αστικού Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 § 1 της ΠΟΛ . 1064/2017 του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου ΓΔΗΛΕΔ ΕΞ 2020/13-04-2020 έγγραφο η Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων στο taxisnet και αυτές αναγνώσθηκαν αυθημερόν.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρούνται ότι κοινοποιήθηκαν με την ανάγνωση αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ , ήτοι την 12.02.25. Συνεπώς η κρινόμενη προσφυγή έπρεπε να υποβληθεί εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση , ήτοι έως την 14.03.25 ημέρα Παρασκευή και συνεπώς υπεβλήθη εκπρόθεσμα την 05.04.25

Επειδή η προσφεύγουσα δεν αιτιολόγησε την υπέρβαση της εκ του νόμου τασσόμενης προθεσμίας για υποβολή της παρούσας προσφυγής

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

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05.04.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, ως **απαράδεκτης** (εκπρόθεσμης) .

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

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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