



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 535/17-07-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/ση 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:

- Τις διατάξεις:
 - Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - 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.)».
 - Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
- Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 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».
- Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς μέσω της **Δ.Ο.Υ. Έδεσσας**, κατά των:
 - Με αριθμό/21-01-2022 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών για το φορολογικό έτος 2016.
 - Με αριθμό/27-01-2022 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών για το φορολογικό έτος 2017.
 - Από 26/05/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών για το φορολογικό έτος 2018.
 - Από 02/03/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών για το φορολογικό έτος 2019.
 - Από 28/02/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών για το φορολογικό έτος 2019.
 - Από 02/03/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών για το φορολογικό έτος 2020.
- Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών.
- Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
- Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **28/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εκπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των

προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)

Με την με αριθμό/21-01-2022 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/18-01-2022 **εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

2)

Με την με αριθμό/27-01-2022 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/18-01-2022 **εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

3)

Με την από **26/05/2022** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος.

4)

Με την από **02/03/2022** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος.

5)

Με την από **28/02/2022** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης γνωστοποίησης φορολογικού εκπροσώπου (άρθρο 8 Ν.4174/2013)** (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

6)

Με την από **02/03/2022** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών εκτός από την με αριθμό/27-01-2022 πράξη που αφορά στο φορολογικό έτος 2017, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Από το έτος 2018 και έπειτα είναι κάτοικος εξωτερικού και, συνεπώς, η επιβολή των προστίμων είναι άδικη και παράνομη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων) παρ. 1, παρ. 2 περ. α) και περ. γ) εδ. πρώτο και παρ. 6 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως είχαν αντικατασταθεί και ίσχυαν έως 03/11/2022

«1. Η κοινοποίηση πράξεων 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.3979/2011 ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον 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 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. 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ίχνων παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

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/2013), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης.», 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 47 (Γενικές διατάξεις) παρ. 1 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι

«1. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παρ. 3, η επίδοση επιτρέπεται οπουδήποτε και οποτεδήποτε βρεθεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή μπορεί να γίνει. Αν η επίδοση διενεργηθεί σε τόπο ή χρόνο άλλο από εκείνον που προβλέπεται για κάθε περίπτωση, είναι άκυρη μόνο αν δεν

συναινεί το πρόσωπο προς το οποίο αυτή γίνεται. Το ίδιο ισχύει και όταν η επίδοση διενεργείται σε ημέρα αργίας ή κατά τη διάρκεια της νύκτας, η οποία και θεωρείται ότι διαρκεί από τις επτά (7) το βράδυ ως τις επτά (7) το πρωί. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις, η συναίνεση πρέπει να μνημονεύεται στην έκθεση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 και παρ. 5 του Κ.Φ.Δ. 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να 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 του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

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 φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

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. (ΦΕΚ1140Β/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.», 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. 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 στην 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 βασίζεται 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. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση

Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν έως 03/11/2022

«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 πρωτοκολλείται 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 στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων από 01/01/2019 είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού δη Ηνωμένου Βασιλείου.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών είχαν εκδοθεί, σε βάρος του προσφεύγοντος:

α) Η με αριθμό/21-01-2022 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία του είχε επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, κατά την 18/01/2022, της με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

β) Η με αριθμό/27-01-2022 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του είχε επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, κατά την 18/01/2022, της με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 65,95 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

γ) Η από 26/05/2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του είχε επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω της τότε αρμόδιας για την φορολογία του Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών, της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/26-05-2022 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 553,16 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

δ) Η από 02/03/2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του είχε επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω της τότε αρμόδιας για την φορολογία του Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών, της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/02-03-2022 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

ε) Η από 28/02/2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του είχε επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης γνωστοποίησης φορολογικού εκπροσώπου (άρθρο 8 Ν.4174/2013) (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (κωδικός ηλεκτρονικού αιτήματος προς την Δ.Ο.Υ.

Γιαννιτσών για αλλαγή φορολογικής κατοικίας από 01/01/2019 από Ελλάδα σε Ηνωμένο Βασίλειο/20211230/4621, ημερομηνία υποβολής 30/12/2021), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

στ) Η από 02/03/2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία του είχε επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω της τότε αρμόδιας για την φορολογία του Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών, της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/02-03-2022 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, αναφορικώς με την κοινοποίηση των έξι ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων στον προσφεύγοντα:

1) Η με αριθμό/21-01-2022 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** για το **φορολογικό έτος 2016** αναρτήθηκε κατά την 21/01/2022 στον προσωπικό του λογαριασμό στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20220121.....) και την ίδια ημέρα (21/01/2022) αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στη δηλωθείσα –στην Α.Α.Δ.Ε.– διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου “.....@gmail.com”. Η εν λόγω πράξη αναγνώστηκε κατά την 28/02/2022 και, ως εκ τούτου, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε κατά την επόμενη ημέρα από την παρέλευση των δέκα ημερών από την 21/01/2022, ήτοι κατά την 01/02/2022 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη (άρθρο 5 παρ. 6 Ν.4174/2013). **Η δε ανατρεπτική προθεσμία των εξήντα (60) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής** κατά της ως άνω πράξης, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτής στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 02/02/2022 ημέρα Τετάρτη και **έληξε** την **04/04/2022** ημέρα **Δευτέρα** (άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 Ν.4174/2013).

2) Η με αριθμό/27-01-2022 **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** για το **φορολογικό έτος 2017** αναρτήθηκε κατά την 27/01/2022 στον προσωπικό του λογαριασμό στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20220127.....) και την ίδια ημέρα (27/01/2022) αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στην ως άνω διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η εν λόγω πράξη αναγνώστηκε κατά την 28/02/2022 και, ως εκ τούτου, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε κατά την επόμενη ημέρα από την παρέλευση των δέκα ημερών από την 27/01/2022, ήτοι κατά την 07/02/2022 ημέρα Δευτέρα (άρθρο 5 παρ. 6 Ν.4174/2013). **Η δε ανατρεπτική προθεσμία των εξήντα (60) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής** κατά της ως άνω πράξης, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτής στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 08/02/2022 ημέρα Τρίτη και **έληξε** την **08/04/2022** ημέρα **Παρασκευή**.

3) Η από **26/05/2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** για το **φορολογικό έτος 2018** κοινοποιήθηκε νομίμως δια επιδόσεως κατά την ίδια ημέρα (26/05/2022 ημέρα Πέμπτη) (άρθρο 5 παρ. 2 περ. γ) Ν.4174/2013 και άρθρο 47 παρ. 1 Κ.Διοικ.Δικ.). **Η δε ανατρεπτική προθεσμία των εξήντα (60) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής** κατά της εν λόγω πράξης, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτής στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 27/05/2022 ημέρα Παρασκευή και **έληξε** την **25/07/2022** ημέρα **Δευτέρα**.

4) Οι από **02/03/2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** για τα **φορολογικά έτη 2019** και **2020** κοινοποιήθηκαν νομίμως δια επιδόσεως κατά την ίδια ημέρα (02/03/2022 ημέρα Τετάρτη) (άρθρο 5 παρ. 2 περ. γ) Ν.4174/2013 και άρθρο 47 παρ. 1 Κ.Διοικ.Δικ.). **Η δε ανατρεπτική προθεσμία των εξήντα (60) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής** κατά των εν λόγω πράξεων, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτών στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 03/03/2022 ημέρα Πέμπτη και **έληξε** την **03/05/2022** ημέρα **Τρίτη** (άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 Ν.4174/2013 και μετάθεση αργίας Πρωτομαγιάς 2022 κατά την 02/05/2022 ημέρα Δευτέρα).

5) Η από **28/02/2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** για το **φορολογικό έτος 2019** κοινοποιήθηκε νομίμως δια επιδόσεως κατά την ίδια ημέρα (28/02/2022 ημέρα Δευτέρα) (άρθρο 5 παρ. 2 περ. γ) Ν.4174/2013 και άρθρο 47 παρ. 1 Κ.Διοικ.Δικ.). **Η δε ανατρεπτική προθεσμία των εξήντα (60) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής** κατά της εν

λόγω πράξης, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτής στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 01/03/2022 ημέρα Τρίτη και έληξε την 29/04/2022 ημέρα Παρασκευή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., η υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπροθέσμως** κατά την **28/03/2023** ημέρα **Τρίτη**, ήτοι **μετά την εκπνοή των ανατρεπτικών προθεσμιών** για την εμπρόθεσμη άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των έξι (6) προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών και, συνεπώς, **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης άσκησης** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον φορολογικό εκπρόσωπο (άρθρο 8 Κ.Φ.Δ.) του υπόχρεου.

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.