



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 10440 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 21312372-347  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 12.02.2025

Αριθμός απόφασης: 279

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας»,
- β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την από 23.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., δραστηριότητα μηχανολόγου-μηχανικού, τήρηση απλογραφικών βιβλίων και έδρα στην οδό ..... κατά της με αριθμό ...../05.04.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χολαργού φορολογικού έτους 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χολαργού φορολογικού έτους 2021 καθώς και την από 05.04.2024 έκθεση διαπιστώσεων των οποίων ζητείται η ακύρωση.**

**6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χολαργού.**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **Α.Φ.Μ.** ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... /05.04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χολαργού φορολογικού έτους 2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2021 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4987/2022 πρόστιμο 250,00 ευρώ, επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 04.12.2023 την υπ' αριθ. .... /04.12.2023 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 την οποία όφειλε να υποβάλει εμπρόθεσμα έως τις 30.08.2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χολαργού, προβάλλοντας τον εξής λόγο: Η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 θεωρείται ως εμπρόθεσμα υποβληθείσα έως τις 31.12.2023.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 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. 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**, στην από 30.10.2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Ο προσφεύγων κατέθεσε στις 23.10.2024 μέσω της εφαρμογής ΔΕΔ-ELENXIS την με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 ζητώντας να ακυρωθεί εν όλω η πράξη επιβολής προστίμου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με αριθμό .... /05.04.2024 της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, συνολικού ύψους 250,00 ευρώ στον προσφεύγοντα. Δεδομένου ότι η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου αναρτήθηκε στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, εστάλη ειδοποίηση στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντος και αναγνώστηκε στις

11.04.2024, θεωρείται ότι νομίμως του κοινοποιήθηκε στις 11.04.2024. Κατά συνέπεια, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα και θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στις 23.10.2024 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα – ήτοι μετά την 11.05.2024 - την με αριθμό ..... ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. .... /05.04.2024 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χολαργού.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 23.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. .... ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.