



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 25/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1188

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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' 58/19-04-2024) 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από 27/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ... με ΑΦΜ:..., κατά:

α) του με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ...) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012,

β) του με αριθμό ειδοποίησης .../05-02-2025 (αριθμός δήλωσης ...) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013,

γ) της με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ...) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014,

δ) της με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ...) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014,

ε) της με αριθμό ...../16-12-2024 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (όπως προκύπτει από το σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής) και

στ) της με αριθμό ...../16-12-2024 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (όπως προκύπτει από το σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής), του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-02-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής .... ενδικοφανούς προσφυγής του .... του .... με ΑΦΜ:....., η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα κατά του με αριθμό ειδοποίησης ..../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ....) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 και των με αριθμό ειδοποίησης .... και ..../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ... και .... αντίστοιχα) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα και εμπρόθεσμα κατά των λοιπών προσβαλλόμενων πράξεων 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 το με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ...) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 120,00€.
- Με το με αριθμό ειδοποίησης .../05-02-2025 (αριθμός δήλωσης ...) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013 προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 193,04€.
- Με τη με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 264,00€.
- Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 834,73€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 121,27€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 956,00€.
- Με την με αριθμό ..../16-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ..../16-12-2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.
- Με την με αριθμό .../16-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ..../16-12-2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως τις με αριθμό καταχώρησης ....., ....., ....., και .... αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και του φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, καθώς με την με αριθμό πρωτ..../11-12-2024 πρόσκληση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης ενημερώθηκε ότι σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που προσκόμισε, πραγματοποιήθηκε η μεταβολή της φορολογικής του κατοικίας από 01-01-2015 και κλήθηκε να υποβάλλει αρχικές δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, με τα εισοδήματα της αλλοδαπής.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και υπέβαλε εκπροθέσμως τις ανωτέρω αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 και για το φορολογικό έτος 2014, με τα εισοδήματα της αλλοδαπής.

Εξαιτίας της εκπρόθεσμης υποβολής των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκαν οι με αριθμό ... και .../16-12-2024 αντίστοιχα πράξεις επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής από την 04-12-2002. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας για το φορολογικό έτος 2014, καθώς και το από 11-04-2014 έγγραφο του γραφείου πολιτών του Μονάχου

Ως προς το με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ...) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, τη με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τη με αριθμό ειδοποίησης .../16-12-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§1 του Ν 5104/19-04-2024 ορίζεται ότι: «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 παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν 5104/2024 ορίζεται ότι «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «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**, με το άρθρο 5 του Ν 5104/2024 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,...

**Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α 1076/02-05-2024**

«**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. Στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία Α. 1068/29.04.2024 (Β` 2534) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καθορίζονται οι λοιποί τρόποι κοινοποίησης των πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης.

**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 στο 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

β) .....

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 4

##### Πιστοποιητικό Παραλαβής - Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή από τον φορολογούμενο στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή 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. της κοινοποιούμενης πράξης, ή ατομικής ειδοποίησης ή εγγράφου του άρθρου 1, διατίθεται από το σύστημα ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικό Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1 και των συκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή 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. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.».

**Επειδή**, από την αρμόδια φορολογική αρχή κρίθηκε ότι ο προσφεύγων είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής από την 01-01-2015 και συνεπώς, η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής είναι εξήντα (60) ημέρες από την κοινοποίηση των πράξεων.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, οι ως άνω αναλυτικά αναφερόμενες προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο taxisnet, την 18/12/2024 και ώρα 07:47:46, εστάλη δε την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και διαβάστηκε την 23/12/2024 και ώρα 09:58:16. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 5104/2024, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε την ημέρα της ανάγνωσης, ήτοι την 23-12-2024. Ως εκ τούτου, το διάστημα των εξήντα (60) ημερών ξεκινούσε την 24-12-2024 και έληγε την 21-02-2025, ημέρα Παρασκευή.

**Επειδή**, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 27-02-2025, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί, για τις συγκεκριμένες πράξεις, ως απαράδεκτη.

Ως προς το με αριθμό ειδοποίησης .../05-02-2025 (αριθμός δήλωσης ..... ) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 5104/2024 "1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση..... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. ".

**Επειδή**, στο άρθρο 24 του Ν 5104/2024 ορίζεται ότι " 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη..... 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές..... ".

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 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.. ".

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 36 του Ν 5104/2024 «3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την 16-12-2024, τη με αριθμό καταχώρησης .... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε το με αριθμό ειδοποίησης .../05-02/2025 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε την ως άνω αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, χωρίς να διατυπώσει οποιαδήποτε επιφύλαξη επί αυτής.

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει το με αριθμό ειδοποίησης .../05-02-2025 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την αρχική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία που ο ίδιος παρείχε στη Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.3 του Ν 5104/2024, χωρίς η αρμόδια ΔΟΥ να παραλείψει/τροποποιήσει κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προσθέσει κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως. Με τις ανωτέρω δηλώσεις ο προσφεύγων δεν διατύπωσε επιφύλαξη, ούτε ακολούθησε περαιτέρω την προβλεπόμενη κατά το άρθρο 23 του Ν 5104/2024 διοικητική διαδικασία της υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός, ως προς την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη, απορρίπτεται ως ανεπίδεκτος δικαστικής εκτίμησης.

Ως προς τις με αριθμό ... και .../16-12-2024 πράξεις επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμό καταχώρησης ... και .... δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και οικονομικού έτους 2014.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν 5104/2024 «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 5104/2024 "1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση..... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου. ".

**Επειδή**, στο άρθρο 67 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν 5104/2024 «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως: ... β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,...

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) .....β) ....,γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ,».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την 16-12-2024 τις με αριθμό καταχώρησης ... και .... αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα.

Από την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 264,00€ και 956,00€ αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένης της εκπρόθεσμης υποβολής των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, ορθώς εκδόθηκαν οι υπό κρίση πράξεις επιβολής προστίμου.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 27-02-2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής, του ..... του .... με ΑΦΜ:..... και ειδικότερα, κατά:

- 1) του με αριθμό ειδοποίησης ..../16-12-2024 (αριθμός δήλωσης ....) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, της με αριθμό ειδοποίησης ...../16-12-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και της με αριθμό ειδοποίησης ..../16-12-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής και
- 2) του με αριθμό ειδοποίησης .../05-02-2025 (αριθμός δήλωσης ....) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και των με αριθμό ... και ..../16-12-2024 πράξεων επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμό καταχώρησης ... και ... δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και οικονομικού έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα, βάσει της παρούσας απόφασης**

|  | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης |
|--|---------------|----------------|
| Υπ. Αριθμ..../16-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 | 100,00€       | 100,00€        |
| Υπ. Αριθμ..../16-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 | 100,00€       | 100,00€        |
| Με αριθμό ειδοποίησης .../05-02-2025 (αριθμός δήλωσης ....) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013         | 193,04€       | 193,04€        |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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