



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 12.06.25

Αριθμός απόφασης: 1958

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12.02.25** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ: κατοίκου νομού Αττικής στην οδό αριθμός, ΤΚ:.....κατά των υπ' αριθ.:

α)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής ,

β)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής,

γ)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής,

δ)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής,

- ε)...../17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής,
στ)...../17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής,
ζ)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής,
η)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής,
θ)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου καθώς και τις εκθέσεις διαπιστώσεων ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται την τροποποίηση
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα δεδομένου ότι από τα στοιχεία της ηλεκτρονικής κοινοποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου προκύπτει ότι αυτές κοινοποιήθηκαν τον 9^ο και 10^ο μήνα του 2024 ως ακολούθως :

α/α πράξης επιβολή προστίμου	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία ανάρτησης πράξης	Ημερομηνία Ανάγνωσης πράξης	Επιβληθέν πρόστιμο
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	100,00
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	100,00
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	100,00
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	100,00
.....	17.09.24	20.09.24	20.09.24	100,00
.....	17.09.24	20.09.24	28.09.24	100,00
.....	17.09.24	20.09.24	22.10.24	100,00
.....	17.09.24	20.09.24	22.10.24	100,00
.....	17.09.24	20.09.24	20.09.24	100,00

και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Για την εκπρόθεσμη υποβολή των κάτωθι καταστάσεων συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής εξέδωσε τις κάτωθι Πράξεις Επιβολής Προστίμου του αρθ. 53 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν.5104/24, ως εξής:

-Με την υπ' αρθ./17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30.10.18 την υπ' αρθ..... κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 18.05.18 με την συμβαλλόμενη με ΑΦΜ :..... για πραγματοποίηση στατικής μελέτης με συμφωνηθείσα τιμή 300,00 €.

-Με την υπ' αρθ./17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30.10.18 την υπ' αρθ..... κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 21.05.18 με τον συμβαλλόμενο με ΑΦΜ :..... για έλεγχο οικοπέδου στη με συμφωνηθείσα τιμή 150,00 €.

-Με την υπ' αρθ./17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30.10.18 την υπ' αρθ' κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 29.03.18 με την συμβαλλόμενη με ΑΦΜ :..... για ρύθμιση ν .4495/17 με συμφωνηθείσα τιμή 50,00 €.

-Με την υπ' αρθ...../17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30.10.18 την υπ' αρθ' κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 03.05.18 με τον συμβαλλόμενο με ΑΦΜ :..... για ρύθμιση ν .4495/17 με συμφωνηθείσα τιμή 200,00 €.

-Με την υπ' αρθ./17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30.10.18 την υπ' αρθ' κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 14.05.18 με τον συμβαλλόμενο με ΑΦΜ :..... για ρύθμιση ν .4495/17 με συμφωνηθείσα τιμή 150,00 €.

-Με την υπ' αρθ./17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 31.01.19 την υπ' αρθ' κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 18.12.18 με τον συμβαλλόμενο με ΑΦΜ :..... για ρύθμιση ν .4495/17 με συμφωνηθείσα τιμή 50,00 €.

-Με την υπ' αρθ./17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 31.01.19 την υπ' αρθ..... κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 24.11.18 με

τον συμβαλλόμενο με ΑΦΜ για ρύθμιση ν .4495/17 με συμφωνηθείσα τιμή 30,00 €.

-Με την υπ' αρθ. /17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 31.01.19 την υπ' αρθ' κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 24.11.18 με τον συμβαλλόμενο με ΑΦΜ :..... για ρύθμιση ν .4495/17 με συμφωνηθείσα τιμή 50,00 €.

-Με την υπ' αρθ. /17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 31.01.19 την υπ' αρθ' κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 § 16 του ν.1882/90 για την συμφωνία που συνήψε ο ίδιος στις 18.21.18 με τον συμβαλλόμενο με ΑΦΜ :..... για βεβαίωση ν .4495/17 με συμφωνηθείσα τιμή 50,00 €.

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 7 § 1 (Προθεσμίες) » του ν. 5104/24 ορίζεται ότι :

1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή την 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. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248).

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).

2.

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 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ Αττικής προέβη σε **ανάρτηση** των προσβαλλόμενων πράξεων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet οι οποίες στην συνέχεια **αναγνώσθηκαν** όπως αναλυτικά αναφέρεται ανά προσβαλλόμενη πράξη στον παρακάτω πίνακα :

α/α πράξης επιβολής προστίμου	Ημερομηνία έκδοσης πράξης	Ημερομηνία ανάρτησης πράξης	Ημερομηνία Ανάγνωσης πράξης	Προθεσμία άσκησης προσφυγής
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	21.10.24
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	21.10.24
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	21.10.24
.....	17.09.24	19.09.24	19.09.24	21.10.24
.....	17.09.24	20.09.24	20.09.24	21.10.24
.....	17.09.24	20.09.24	28.09.24	29.10.24
.....	17.09.24	20.09.24	22.10.24	22.11.24
.....	17.09.24	20.09.24	22.10.24	22.11.24
.....	17.09.24	20.09.24	20.09.24	21.10.24

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις θεωρείται ότι κοινοποιήθηκαν με την ανάγνωση αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ , ήτοι :

α) Οι υπ' αριθ'/17.09.24 πράξεις επιβολής προστίμου αναγνώσθηκαν ταυτόχρονα στις 19.09.24 και η προθεσμία άσκησης προσφυγής παρατάθηκε έως την 21.10.24 , ημέρα Δευτέρα , διότι η ημερομηνία λήξης ήταν στις 19.10.24 , ημέρα Σάββατο .

β) Οι υπ' αριθ'/17.09.24 πράξεις επιβολής προστίμου αναγνώσθηκαν ταυτόχρονα στις 20.09.24 και η προθεσμία άσκησης προσφυγής παρατάθηκε έως την 21.10.24 , ημέρα Δευτέρα , διότι η ημερομηνία λήξης ήταν στις 20.10.24 , ημέρα Κυριακή και

γ) Η υπ' αριθ'...../17.09.24 πράξη επιβολής προστίμου αναγνώσθηκε στις 28.09.24 και η προθεσμία άσκησης προσφυγής παρατάθηκε έως την 29.10.24 , ημέρα Τρίτη , διότι η ημερομηνία λήξης ήταν στις 28.10.24 , ημέρα αργίας .

Επειδή ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε λόγους ανωτέρας βίας για τους οποίους υπερέβη την εκ του νόμου τασσόμενη προθεσμία 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 από 12.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ: ως **απαράδεκτης** (εκπρόθεσμης) .

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

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

**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