



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4.7.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2212

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

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 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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/04-03-2014 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 **11.3.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της επιβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ .

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11.3.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων

στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την 13.12.2024 τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023. Βάσει της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αρ./11.2.2025 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής ύψους 6.427,03 €. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω δήλωσης βεβαιώθηκαν αρχικά στον προσφεύγοντα προσαυξήσεις ύψους 123,15 €, οι οποίες ωστόσο διαγράφηκαν, μετά την υποβολή της παρούσας προσφυγής, με την αρ./17.3.2025 πράξη του άρθρου 74 του ΚΦΔ του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής λόγω υπαιτιότητας της ως άνω υπηρεσίας.

Με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της επιβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 δεδομένου ότι η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα αλλά σε υπαιτιότητα του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024:

«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...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος: «3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1062/2024 'Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013': «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), παρατείνεται μέχρι και την 26-7-2024.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν. 5104/2024: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού....»

Επειδή, εν προκειμένω, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων ζητάει να διαγραφούν οι προσαυξήσεις ύψους 123,15 €, που βεβαιώθηκαν στον προσφεύγοντα λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής (την 13.12.2024) της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, μετά την υποβολή της παρούσας προσφυγής, οι ως άνω προσαυξήσεις ύψους 123,15 € διαγράφηκαν με την αρ./17.3.2025 πράξη του άρθρου 74 του ΚΦΔ του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής λόγω υπαιτιότητας της ως άνω υπηρεσίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι το υπό κρίση αίτημα διαγραφής των προσαυξήσεων ύψους 123,15 € έχει γίνει ήδη δεκτό, και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται ως άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **11.3.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.