



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/07/2025

Αριθμός Απόφασης: 2436

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (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. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά των υπ' αριθ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της από 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. Διαπίστωση Παράβασης και την εικόνα των δηλώσεων του taxis ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 20/02/2025, την ως άνω δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01/06/2024 έως 30/06/2024, κατά παράβαση του Κ.Φ.Δ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. Διαπίστωση Παράβασης και την εικόνα των δηλώσεων του taxis ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 20/02/2025, την ως άνω δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01/01/2024 έως 01/01/2024, κατά παράβαση του Κ.Φ.Δ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. Διαπίστωση Παράβασης και την εικόνα των δηλώσεων του taxis ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 20/02/2025, την ως άνω δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01/07/2024 έως 31/07/2024, κατά παράβαση του Κ.Φ.Δ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. Διαπίστωση Παράβασης και την εικόνα των δηλώσεων του taxis ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 20/02/2025, την ως άνω δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01/08/2024 έως 31/08/2024, κατά παράβαση του Κ.Φ.Δ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. Διαπίστωση Παράβασης και την εικόνα των δηλώσεων του taxis ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 20/02/2025, την ως άνω δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01/03/2024 έως 31/03/2024, κατά παράβαση του Κ.Φ.Δ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. Διαπίστωση Παράβασης και την εικόνα των δηλώσεων του taxis ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 20/02/2025, την ως άνω δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01/10/2024 έως 31/10/2024, κατά παράβαση του Κ.Φ.Δ.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση. Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. Διαπίστωση Παράβασης και την εικόνα των δηλώσεων του taxis ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 20/02/2025, την ως άνω δήλωση απόδοσης του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, χρονικής περιόδου από 01/09/2024 έως 30/09/2024, κατά παράβαση του Κ.Φ.Δ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εκπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων έγινε ακούσια, λόγω ελλιπούς ενημέρωσης και μη επαρκούς δημοσιοποίησης της έναρξης επιβολής του εν λόγω προστίμου.
 2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρουν ως δραστηριότητα της επιχείρησης την εμπορία ενδυμάτων, παρά την παύση της δραστηριότητας αυτής – όπως προκύπτει από τις δηλώσεις μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. – ήδη από το 2020.
 3. Τα πρόστιμα εκδόθηκαν κατά παράβαση της συνταγματικής αρχής της μη αναδρομικότητας του νόμου αφού βασίζονται στον ν.5104/2024 που τέθηκε σε ισχύ την 1^η Μαΐου του 2024 αλλά αφορούν περίοδο προγενέστερη.
- Περαιτέρω ζητά να διορθωθούν τα στοιχεία του μητρώου του στην Α.Α.Δ.Ε. ώστε να απεικονίζουν την ιδιότητά του ως ιδιώτη και όχι ως επιτηδευματία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» 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 1^η έως 31^η 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 «Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή ο προσφεύγων είχε υποβάλλει κατά των ίδιων πράξεων επιβολής προστίμου που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Ρόδου τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, κατόπιν εξέτασης της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. Απόφαση της Υπηρεσίας, με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή δεν υφίσταται κανένας από τους λόγους για τους οποίους επιτρέπεται περιοριστικά η άσκηση δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής κατά των ίδιων πράξεων της Διοίκησης.

Ως εκ τούτου η με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.