



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/06/2023

Αριθμός απόφασης: 571

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

**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.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ....., κατά της πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με Αρ. Χ.Κ. .... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

**7.** Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του ....., 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 τη με Αρ. Χ.Κ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 400,00 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου 20%, ήτοι σύνολο για καταβολή 409,60 ευρώ, λόγω μη υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 έως 2017.

Ο προσφεύγων έστειλε ταχυδρομικά, με συστημένη επιστολή, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, τις δηλώσεις του φορολογίας εισοδήματος, για κάθε ένα από τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017.

Στο φάκελο της υπόθεσης περιλαμβάνεται: α) η με αριθμό πρωτ. .... Πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, β) το από ..... μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη δηλωμένη ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος στο TAXISnet και γ) η με αριθμό πρωτ. .... Πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών. Με τα προαναφερόμενα έγγραφα ο προσφεύγων ενημερώθηκε για την υποχρέωση του να υποβάλλει ηλεκτρονικά τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν. 4172/2013 και τις σχετικές οδηγίες της φορολογικής διοίκησης και προσκλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών προκειμένου να προβεί στην ορθή συμπλήρωση των δηλώσεών του, γιατί δε είχε συμπεριλάβει σε αυτές το εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες.

Λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στις προαναφερόμενες προσκλήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, έγινε οίκοθεν εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκαν οι με αριθ. ειδ/σης ..... Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Επιπλέον επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού εκατό (100) ευρώ για κάθε ένα φορολογικό έτος (2014, 2015, 2016 και 2017), ήτοι συνολικό ποσό προστίμου τετρακόσια (400) ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου 20%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και επιστροφή του ποσού 409,60 ευρώ μετά των προσαυξήσεων αυτού.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

*«Τον ..... επεβλήθησαν φόροι εισοδήματος δια οίκοθεν εκκαθαρίσεων προγενεστέρων οικονομικών ετών, όπως εμφανίζεται στο συνημμένο πίνακα, οι οποίοι εξωφλήθησαν αμέσως εις ολόκληρον. Επιπροσθέτως επεβλήθη καταχρηστικώς πρόστιμο τετρακοσίων (400) ευρώ δια εκπρόθεσμη, δήθεν, υποβολή των φορολογικών δηλώσεων, καθ' ην στιγμήν οι αρχικές φορολογικές δηλώσεις είχαν κατατεθεί εμπροθέσως με συστημένες επιστολές. Κατόπιν επισκέψεώς μου στο γραφείο της Προϊσταμένης της ΙΖ Αθηνών, κατά τον ....., της εξέθεσα το ζήτημα και με πρόετρεψε να υποβάλλω ενδικοφανή προσφυγή δια την επιστροφή των προστίμων, όπερ και πράττω δια του παρόντος κειμένου...»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, 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 την*

Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», ορίζεται ότι:

**«Άρθρο 2**

**Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής**

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.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων».

**Επειδή**, όπως αναφέρει ο προσφεύγων στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή του, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του τον ....., οπότε και έλαβε γνώση αυτής, παρόλα αυτά υπέβαλε την ενδικοφανή προσφυγή του στις ..... ήτοι μεγάλο χρονικό διάστημα μετά την λήξη της προθεσμίας των 30 ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, που ορίζεται για φορολογούμενους κατοίκους εσωτερικού.

Για τους ανωτέρω λόγους, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ως απαραδέκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
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.