ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07-05-2026

Αριθμός απόφασης: 1923

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
Ταχ. Δ/νση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο: 2131312346
Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
   α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α΄ 58).
   β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β΄ /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
   γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄ /27-04-2017).
   δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β΄ /25-11-2022).
2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β΄ /01-09-2016).
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... κατοίκου ....., κατά της από ..... αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αιτήματός της περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από ..... αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί του ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθέντος αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, την ..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αίτημά της περί ανάκλησης – τροποποίησης της από 19-04-2024 και με αριθμό .....3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, η οποία υποβλήθηκε οίκοθεν βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη Φορολογική Διοίκηση της Γερμανίας για είσπραξη από την προσφεύγουσα αναδρομικών ποσών συντάξεων αλλοδαπής προέλευσης. Κατόπιν εκκαθάρισης της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε την 23-04-2024 η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν. 4987/2022 (Α.Χ.Κ. .....) του οικείου φορολογικού έτους (2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, με την οποία προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 9.877,33€ έναντι προηγούμενου μηδενικού ποσού φόρου, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 9.877,33€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα, με το ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθέν αίτημά της περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ζήτησε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για το εν λόγω φορολογικό έτος, αφού μειωθεί το οίκοθεν συμπεριληφθέν στον κωδικό 391 («Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κ.λπ. αλλοδ. προέλ. όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης») του εντύπου Ε1 αυτής ποσό από 30.785,16€ σε 4.406,40€, συνυποβάλλοντας σχετική τροποποιητική δήλωση και δικαιολογητικά.

Το ανωτέρω ηλεκτρονικώς υποβληθέν αίτημα της προσφεύγουσας απορρίφθηκε την 10-12-2025 από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης ως ακολούθως:
«*Αυτό δεν έγινε και για αυτό η τροποποιητική εκκαθάριση της ΔΦΕ του φορολογικού έτους 2018 έγινε από την Υπηρεσία μας στις 23-04-2024.*
Δύο μήνες αργότερα, στις 21-06-2024, απαντώντας στο αίτημά σας για υποβολή νέας τροποποιητικής (.....), σας ζητήθηκε ως δικαιολογητικό έγγραφο η κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας με τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από το συνταξιοδοτικό σας φορέα προς εσάς.
Απάντηση σε αυτό στείλατε μόλις στις 18-03-2025 με το αίτημα ..... χρονικό σημείο κατά το οποίο πλέον είχε παρέλθει η προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του

φορολογικού έτους 2018 λόγω παραγραφής (31-12-2024). Για το λόγο αυτό, δεν μπορούσε να παραληφθεί πλέον η δήλωση, όχι γιατί εξετάστηκαν τα όποια δικαιολογητικά στείλατε και απορρίφθηκαν.
Ομοίως, ανεξαρτήτως δικαιολογητικών εγγράφων δηλαδή, δεν μπορεί να παραληφθεί ούτε σήμερα η τροποποιητική δήλωση λόγω παραγραφής.».

Σύντομο Ιστορικό

Όπως αναφέρεται και στην Έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, τον Ιανουάριο του έτους 2024, η προσφεύγουσα ειδοποιήθηκε από την ΑΑΔΕ ότι είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 για αναδρομικά συντάξεων αλλοδαπής προέλευσης και της δόθηκε προθεσμία έως την 01-03-2024. Λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, την 23-04-2024, προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης του εν λόγω φορολογικού έτους. Δύο μήνες αργότερα, την 21-06-2024, η προσφεύγουσα επανήλθε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση. Απαντώντας στο αίτημα της, το αρμόδιο Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της ως άνω Δ.Ο.Υ. ζήτησε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει την κίνηση του λογαριασμού της τράπεζας με τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από τον συνταξιοδοτικό της φορέα προς αυτήν, καθώς υπήρχε πολύ μεγάλη απόκλιση μεταξύ των ποσών που είχε στείλει η αλλοδαπή φορολογική αρχή και των ποσών της τροποποιητικής δήλωσης. Η προσφεύγουσα απάντησε την 18-03-2025 με το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αίτημά της, όταν πλέον είχε παραγραφεί το δικαίωμα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικού έτους 2018. Για το λόγο αυτό, το αρμόδιο τμήμα της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. απάντησε στην προσφεύγουσα ότι δεν μπορούσε να παραλάβει την τροποποιητική της δήλωση λόγω παραγραφής. Έκτοτε, η προσφεύγουσα έχει υποβάλει τα με αριθμούς ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... και ..... ίδιου περιεχομένου αιτήματά της, στα οποία το ως άνω αρμόδιο τμήμα της εν λόγω Δ.Ο.Υ. επίσης απάντησε ότι δεν μπορεί να παραλάβει την τροποποιητική δήλωση λόγω παραγραφής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της,
- να ακυρωθεί η από 10-12-2025 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αιτήματός της περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2018,
- να γίνει δεκτό το ως άνω αίτημά της περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2018 αναφορικά με το οίκοθεν συμπεριληφθέν στον κωδικό 391 του εντύπου Ε1 αυτής ποσό που αφορά σε αναδρομικά συντάξεων αλλοδαπής προέλευσης, και
- να διενεργηθεί από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου (από την ίδια) φόρου εισοδήματος για το ανωτέρω φορολογικό έτος (2018),

αφού ληφθούν υπόψη οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της και τα δικαιολογητικά που προσκομίζει προς επίρρωση αυτών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018), ορίζεται ότι:

«*1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. ...*

2. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται ***μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους****.*

...

4. ...

5. ...

6. ...

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθμό ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (23-05-2019), ορίζεται ότι:

«*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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

...».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1041/29-01-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β΄ 353/11-02-2019) αναφέρεται ότι:

«*Άρθρο 1*

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013 υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, ***έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις****. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ..* ***Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018****, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής.*

...».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1211/28-05-2019 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β΄ 2007/31-05-2019) αναφέρεται ότι:
«*1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013* ***παρατείνεται μέχρι την 29η Ιουλίου 2019****.*
2. ...
3. ...».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1302/29-07-2019 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β΄ 3057/29-07-2019) αναφέρεται ότι:
«*1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013* ***υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019.***
2. ...
3. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθμό ..... 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (19-04-2024), ορίζεται ότι:
«*1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.*
2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.
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.
β) Τροποποιητική 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, περαιτέρω, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1114/22-07-2016 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών

δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)», με την οποία έγινε αποδεκτή από τη ΓΓΔΕ η με αριθμό 14/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Β΄ Τμήμα):
«*... υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.*».

Επειδή, στο ισχύον καθεστώς του άρθρου 23 του Ν. 5104/2024, **η τροποποιητική δήλωση**, **η οποία ισοδυναμεί με την ανάκληση του προϊσχύοντος νόμου**, **δύναται να υποβληθεί οποτεδήποτε**, έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή **μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου**.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 «Παραγραφή» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:
«*1. Η Φορολογική Διοίκηση **μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού**, εκτιμώμενου ή διορθωτικού **προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης**. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.*».

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2018 ήταν η **30η-07-2019**.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι, εν προκειμένω, του έτους 2019. Κατά συνέπεια, στην προκειμένη περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση εδύνατο να προβεί σε εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και να κοινοποιήσει τη σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του εν λόγω φορολογικού έτους **έως και την 31-12-2024**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κατά την 18-03-2025 (όπως και κατά την 09-06-2025 και την 09-12-2025) που η προσφεύγουσα, σε απάντηση αιτήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης για προσκόμιση στοιχείων, υπέβαλε το με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αίτημά της περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2018, συνυποβάλλοντας τα απαιτούμενα και ζητηθέντα

από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. δικαιολογητικά (όπως και τα επόμενα ίδιου περιεχομένου με αριθμούς ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... και ..... αιτήματά της), το δικαίωμα, τόσο της προσφεύγουσας για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με σκοπό τη μείωση της φορολογητέας ύλης και κατ' επέκταση της φορολογικής της υποχρέωσης, όσο και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για παραλαβή και εκκαθάριση αυτής, **είχε παραγραφεί**, και ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024, πλην όμως με την προσβαλλόμενη πράξη κρίθηκε η δυνατότητα της προσφεύγουσας να υποβάλει τροποποιητική δήλωση σε παραγεγραμμένο έτος και όχι η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, τέλος, εφόσον υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης και πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 74 και 84 παρ. 5 του Ν. 5104/2024, η προσφεύγουσα δύναται να υποβάλει αίτηση στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης), ώστε να κριθεί η υπόθεσή της βάσει των διατάξεων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... και την **επικύρωση** της από ..... αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... αιτήματός της περί ανάκλησης – τροποποίησης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2018.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο	**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης	**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.