



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/06/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2612

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου που ασκείται διά της ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατοίκου, υπό την ιδιότητά της ως δικαστικής συμπαραστάτη της προσφεύγουσας, κατά της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, καθώς και κατά, σύμφωνα με τη ρητή διατύπωση της ενδικοφανούς προσφυγής, «των πράξεων συμψηφισμού επιστρεπτέων ποσών, άρνησης

επιστροφής τέλους επιτηδεύματος 2019 και άρνησης απαλλαγής από ΕΝΦΙΑ», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την υπ' αριθμ. οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, που ασκείται διά της υπό την ιδιότητά της ως δικαστικής συμπαραστάτη της προσφεύγουσας, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 ύψους 100,00 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.1.2025, της υπ' αριθμ. δήλωσής της διακοπής εργασιών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, διά της δικαστικής συμπαραστάτη της την ακύρωση της ως άνω πράξης, καθώς και, σύμφωνα με τη ρητή διατύπωση της ενδικοφανούς προσφυγής, «την ακύρωση όλων των πράξεων επιβολής προστίμων, τη διαγραφή προσαυξήσεων, την αναγνώριση απαλλαγής από ΕΝΦΙΑ, την ακύρωση του συμψηφισμού 1.956,45 € [από επιστρεπτέα τέλη επιτηδεύματος, κατά τους ισχυρισμούς της], την πλήρη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών», προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Παραγραφή προστίμων.
- 2) Ανωτέρα βία – 80% αναπηρία.
- 3) Παράνομος συμψηφισμός.
- 4) Μη νόμιμη επίκληση παραγραφής για το 2019.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική καρτέλα που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Φορολογική Διοίκηση στις 12.9.2025, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από την ίδια στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), το οποίο διαβάστηκε στις 21.10.2025.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1, 2 και 4 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία ανάρτησης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτήν στη Φορολογική Διοίκηση

διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (12.9.2025): «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση γίνεται με ψηφιακά μέσα [...]. 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 [...] προσώπου [...], 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, δεδομένου ότι, όπως προεκτέθηκε, από τη σχετική καρτέλα που τηρείται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, προκύπτει ότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Φορολογική Διοίκηση στις 12.9.2025, την ίδια δε ημέρα απεστάλη με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικό μήνυμα στη δηλωθείσα από αυτήν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....), το οποίο διαβάστηκε στις 21.10.2025, θεωρείται, κατά πλάσμα δικαίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 4 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία ανάρτησης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης στον ηλεκτρονικό λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Φορολογική Διοίκηση και αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο σχετικού μηνύματος στη δηλωθείσα από αυτήν στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (12.9.2025)), ότι η πράξη αυτή κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με την **πάροδο της 22.9.2025** (10^η ημέρα από την ανάρτησή της στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή της στη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, με την **πάροδο της 22.9.2025**: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **μετά την πάροδο της** προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 1 εδ. γ' ν. 5104/2024 **προθεσμίας των 30 ημερών** από τη θεωρούμενη, κατά τα προεκτεθέντα,

κοινοποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης στην προσφεύγουσα (με την πάροδο της 22.9.2025), συνεπώς εκπρόθεσμα, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 77 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, δηλαδή το αργότερο, κατά τα προεκτεθέντα, με την πάροδο της 22.9.2025: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, η δικαστική συμπαραστάτης της προσφεύγουσας δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό ως προς το για ποιο λόγο δεν υπέβαλε εντός του ως άνω 30ημέρου την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ούτε και προσκομίζει συναφώς κανένα αποδεικτικό έγγραφο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, που ασκείται διά της υπό την ιδιότητά της ως δικαστικής συμπαραστάτη της προσφεύγουσας, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.