



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16-7-2026

Αριθμός Απόφασης: 3231

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

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 (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. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 αριθμό πρωτοκόλλου/1-4-2026 ενδικοφανή προσφυγή του
ΑΦΜ:, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/27-10-2025 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2019, του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ως προς τον χαρακτηρισμό αυτής ως εκπροθέσμως υποβληθείσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/1-4-2026 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/27-10-2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2019, του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, συνεπεία της με αριθμό καταχ./5-9-2024, 5^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου ύψους 7.371,07 ευρώ, πλέον τόκων εκπρόθεσμης υποβολής.

Δεδομένου ότι από το φάκελο της υπόθεσης δεν προκύπτει η ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται από την Υπηρεσία μας ως εμπροθέσμως ασκηθείσα (βλ. και σελίδα 4 έκθεσης απόψεων).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και συγκεκριμένα να ληφθεί η κρινόμενη δήλωση ως εκπροθέσμως υποβληθείσα και να διαγραφούν οι τόκοι εκπρόθεσμης υποβολής, οι οποίοι καταλογίσθηκαν από τη φορολογική αρχή **άνευ υπαιτιότητας του ιδίου**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος 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 εντός της προθεσμίας 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«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 προληπτικού 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά [...]

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, το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στην έκθεση απόψεών του, δεν προτείνει την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και αναφέρει ότι: «Ο προσφεύγων στις 26-07-2020 υπέβαλλε την δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε η με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 5.933,75€. Στην αρχική του δήλωση είχε συμπεριλάβει στον κωδικό 301 ποσό 43.188,89€, στον κωδικό 303 ποσό 16.789, 14€ και στον κωδικό 315 ποσό 16.765,20€. Στην συνέχεια και στις 28-02-2022 υποβάλλεται τροποποιητική με αριθμό καταχώρησης και αρ. ειδοποίησης, όπου μεταφέρεται ποσό 966,00€ από τον κωδικό 301 στον κωδικό 429 με αποτέλεσμα το ποσό πληρωμής να μειωθεί σε 5.402,45€. Στην συνέχεια και όπως προκύπτει από την βεβαίωση αποδοχών για το έτος 2019, το έτος 2022 του πιστώνονται αναδρομικά για το έτος 2019. Συνέπεια αυτού είναι να υποβληθεί και 2η τροποποιητική δήλωση όπου περιλαμβάνει στον κωδικό 303 ποσό αυξημένο κατά 1.059,15€ ήτοι ποσό 17.848,29€ και στον κωδικό 315 ποσό αυξημένο κατά 211,82€. Στην συνέχεια και ενώ το έτος 2024 μέσω της βεβαίωσης αποδοχών προκύπτουν και επιπλέον αναδρομικά υποβάλλεται η 4η τροποποιητική από την οποία προκύπτει η με αρ. δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου από την οποία προκύπτει επιπλέον ποσό πληρωτέο ύψους 1.597,91€. Στο ενδιάμεσο διάστημα είχε εκκαθαριστεί από την Υπηρεσία μας 3η τροποποιητική δήλωση από την οποία προέκυψε επιπλέον ποσό πληρωμής από την 2η τροποποιητική ύψους 6.720,77€. Ο προσφεύγων με το υπ' αριθμό αίτημα του ζήτησε την διαγραφή του ανωτέρου χρέους, δεδομένου ότι από πουθενά δεν προκύπτουν τα ποσά που συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση, αίτημα το οποίο έγινε δεκτό από την Υπηρεσία μας που προχώρησε στην διαγραφή της οφειλής. Όμως λόγω διαφορετικών ημερομηνιών βεβαίωσης και διαγραφής είχαν υπολογιστεί και προσαυξήσεις οι οποίες όμως δεν διεγράφησαν. Με το υπ' αριθμόν αίτημα ο προσφεύγων ζητά την διαγραφή και των προσαυξήσεων.

Δ. ΠΡΟΤΑΣΗ - ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η επανεξέταση της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας με αριθμό πρωτοκόλλου/01.04.2026 με id ενδικοφανούς προσφυγής.».

Επειδή, από την εικόνα των στοιχείων εκκαθάρισης της 5^{ης} (ορθής) εκκαθάρισης από την φορολογική αρχή προκύπτουν λανθασμένα 49 μήνες εκπρόθεσμης υποβολής αντί του ορθού 0 (ως εμπρόθεσμη) και εξ αυτού του λόγου υπολογίστηκαν οι προσαυξήσεις.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνα με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, **προβάλλεται βάσιμα**, λόγω ότι η τροποποίηση έπρεπε να υποβληθεί έως 31/12/2025 όπως και έγινε.

Ως εκ τούτου ο **προβαλλόμενος λόγος πρέπει να γίνει δεκτός και να μηδενιστούν οι αναγραφόμενοι στην κρινόμενη δήλωση μήνες εκπρόθεσμης υποβολής.**

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/1-4-2026 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: και τον χαρακτηρισμό της με αριθμό/ 5-9-2024, 5^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 ως εμπροθέσμως υποβληθείσας.

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.