ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση: Αθ.Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail :ded.thess@aade.gr
Url:www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 09-09-2026
Αριθμός απόφασης: 1920

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
   α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.
   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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
   γ.Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
   δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 Β΄ 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. ΔΕΔ 671739 ΕΞ 2026/29-07-2026 (ΦΕΚ Β΄ 4962/06.08.2026) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 14-04-2026 και με αριθμό πρωτ. ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατά:
   α)της υπ'αριθμ. ...../17-09-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του προϊστάμενου της ΔΟΥ Άρτας και

β)της υπ'αριθμ. ...../22-01-2026 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του προϊστάμενου της ΔΟΥ Άρτας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-04-2026 και με αριθμό πρωτ. ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., 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 την υπ'αριθμ. ...../17-09-2025 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του προϊστάμενου της ΔΟΥ Άρτας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, επειδή δεν υπέβαλε καταστάσεις πελατών προμηθευτών του άρθρου 14 παρ.3 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, παράβαση που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ. α΄ και παρ.2 περ. α΄ Ν.4174/2013.

Με την υπ'αριθμ. ...../22-01-2026 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του προϊστάμενου της ΔΟΥ Άρτας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 31-07-2022, την με αριθμό ..... κατάσταση πελατών προμηθευτών του άρθρου 14 παρ.3 Ν.4174/2013 μηνός Δεκεμβρίου 2020, παράβαση που επισύρει την κύρωση του άρθρου 54 παρ.1 περ. α΄ και παρ.2 περ. α΄ Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μερική διαγραφή των προστίμων για λόγους επιείκειας, καθώς κατά τα έτη 2019 και έπειτα υπήρχαν σοβαροί λόγοι υγείας που επιβάρυναν την καθημερινότητά του και έχει 80 % αναπηρία.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ : «*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 1η έως 31η Αυγούστου....*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 του ΚΦΔ : «*4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.*»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 : *«.....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 .....»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αποκλειστικά εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανέναν λόγο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ : *«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.*
7. Αν ορισθεί ως τρόπος κοινοποίησης η συστημένη επιστολή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 83, η πράξη ή το έγγραφο που αποστέλλεται με αυτή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Αν η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Αν η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται:
α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση, και
β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης.
Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης ώστε να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή τον εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.1 του ΚΦΔ : *«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή την εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248).»*

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσβαλλόμενη υπ'αριθμ. ...../17-09-2025 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του προϊστάμενου της ΔΟΥ Άρτας, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με αποστολή συστημένης επιστολής στις 03-10-2025. Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η κοινοποίηση συντελέστηκε μετά την παρέλευση δεκαπέντε ημερών από την ημέρα αποστολής, στις 19-10-2025. Συνεπώς, το

διάστημα των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ξεκινούσε στις 20-10-2025 και έληγε στις 18-11-2025.

Επειδή, περαιτέρω, η προσβαλλόμενη υπ'αριθμ. ...../22-01-2026 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του προϊστάμενου της ΔΟΥ Άρτας, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με αποστολή συστημένης επιστολής στις 25-02-2026, η οποία παραδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 05-03-2026, όπως προκύπτει από τα στοιχεία των ΕΛΤΑ. Συνεπώς, το διάστημα των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ξεκινούσε στις 06-03-2026 και έληγε στις 06-04-2026, λαμβανομένου υπόψη ότι η τελευταία ημέρα της προθεσμίας συμπίπτει με Σάββατο.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 14-04-2026, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 14-04-2026 και με αριθμό πρωτ. ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης** λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.