



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.12.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1174

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 10.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ. /22.06.2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,.
5. Την υπ' αρ. /22.06.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό /22.06.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ διότι δεν ανταποκρίθηκε σε ειδοποίηση της φορολογικής διοίκησης, για να προσκομίσει ή να αποστείλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσω της πλατφόρμας my aade/τα αιτήματά μου τα δικαιολογητικά (εντός 30 ημερών) από την υποβολή της με αρ. καταχώρησης /07-03-2023 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 που υποβλήθηκε με επιφύλαξη από κοινού με τον σύζυγο του, Α.Φ.Μ.

Μετά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. /22-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (μηδενικού ποσού) για την προσφεύγουσα και η με αριθ. ειδοπ. /22-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (μηδενικού ποσού) για τον σύζυγο της.

Η ως άνω πράξη προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, εδράζεται επί της από 22.06.2023 έκθεσης ελέγχου, της εν λόγω φορολογικής αρχής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και την τροποποίηση της δήλωσης που υπέβαλε ισχυριζόμενη ότι εκ

παραδρομής η υποβολή έγινε με επιφύλαξη και κατά συνέπειά εκδόθηκε το πρόστιμο μη υποβολής δικαιολογητικών

Επειδή, στο άρθρο 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».

Επειδή, στο άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων 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....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου, 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, στο άρθρο 33 «Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι :

«Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται: η) Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31

φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή. Προκειμένου για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της φορολογικής διοίκησης για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018 (1η έκδοση, Αρχική, 28 Μαρτίου 2019).....

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1), έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του, ανεξάρτητα από το αν είναι εξαρτώμενο μέλος ή όχι και αποκτά πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα Οι κάτοικοι εξωτερικού είναι υπόχρεοι για υποβολή δήλωσης μόνο όταν αποκτούν πραγματικό εισόδημα φορολογούμενο με οποιονδήποτε τρόπο (π.χ. βάσει κλίμακας ή αυτοτελώς) ή απαλλασσόμενο από πηγές Ελλάδος».

Επειδή, στο άρθρο 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του Κ.Φ.Δ.. ορίζεται ότι :

«1.Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63.....».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1041/2019 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».

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.....

6. Οι δηλώσεις των κατοίκων εξωτερικού υποβάλλονται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις και για τους κατοίκους ημεδαπής. Σε περίπτωση που φορολογικός κάτοικος Ελλάδας μεταφέρει την κατοικία του στο

εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και το αργότερο έως τις 31.12.2019 (ΠΟΛ. 1201/2017 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ)....

10. Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου και εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οφείλουν οι φορολογούμενοι να προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τις Δ.Ο.Υ. εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 20 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του ΚΦΔ, η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου.

Άρθρο 5 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1.....

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ).....

β. Οι κωδ. 319-320 συμπληρώνονται από τη Φορολογική Διοίκηση, στην περίπτωση που ο/η φορολογούμενος/η είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής...».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής». :

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων....

11. Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE. Εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οι φορολογούμενοι οφείλουν να προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Δ.Ο.Υ. εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 20 παρ. 1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του ΚΦΔ, η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 54 «Διαδικαστικές Παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι :

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.....,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων).....»

Επειδή, σύμφωνα με το από 14-10-2014 ενημερωτικό σημείωμα με θέμα «Διαχείριση δηλώσεων με επιφύλαξη» που είναι αναρτημένο στο πληροφοριακό σύστημα taxis/υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος : «Από την επιλογή διόρθωση λαθών μπορείτε να διαχειριστείτε τις δηλώσεις με επιφύλαξη. Στην περίπτωση που έχετε ενημέρωση από το φορολογούμενο ότι έχει υποβληθεί εκ παραδρομής, μπορείτε να διαγράψετε την ένδειξη της επιφύλαξης και αφού ελέγξετε τη συμπλήρωση της δήλωσης να προχωρήσετε στην υποβολή της. Για τις υπόλοιπες δηλώσεις με επιφύλαξη για όσες δεν θα κάνετε δεκτούς τους λόγους της επιφύλαξης, αφού τις ελέγξετε και διορθώσετε τους κωδικούς που σας επιτρέπει η εφαρμογή, μπορείτε να προχωρήσετε στην υποβολή τους χωρίς να διαγράψετε την ένδειξη της επιφύλαξης. Για όσες δηλώσεις θα κάνετε δεκτούς τους λόγους της επιφύλαξης θα προβείτε στην υποβολή τους, αφού τις ελέγξετε και διορθώσετε τους κωδικούς που σας επιτρέπει η εφαρμογή, ενώ η διόρθωση των κωδικών που είναι προσυμπληρωμένοι θα γίνει με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης».

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρισης/07-03-2023 αρχική κοινή (με τον σύζυγο του , Α.Φ.Μ.....) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 με επιφύλαξη, Κατά την υποβολή της δήλωσης και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α 1041/2019 και Α. 1042/2013 ειδοποιήθηκε μέσω μηνύματος να επισυνάψει εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσει ή να αποστείλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω της πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου», στην ψηφιακή πύλη myAADE και με τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1 της Α 1042/2023, τα δικαιολογητικά εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της (άρθρο 14 ΚΦΔ). Ωστόσο, σύμφωνα με την από 13-07-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και την από 22.06.2023 έκθεση ελέγχου της ίδιας φορολογικής

αρχής, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω ειδοποίηση της φορολογικής διοίκησης και εκδόθηκε εις βάρος της η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, από το ηλεκτρονικό σύστημα taxis - υποσύστημα Μητρώου προκύπτει η του, Α.Φ.Μ. και ο σύζυγος της του, Α.Φ.Μ. είναι κάτοικοι εξωτερικού (.....) από 14-08-2015 και 26-04-2011 αντίστοιχα έως σήμερα.

Επειδή, κατά την υποβολή της με αριθμό καταχώρισης/07-03-2023 αρχικής κοινής δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 με επιφύλαξη συμπληρώθηκαν οι εξής κωδικοί στο έντυπο Ε1:

ΚΩΔΙΚΟΙ-ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 (ποσά σε ευρώ)				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔ	ΠΟΣΟ
Φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση στην Ελλάδα	319	1 320		1
Κυβικά εκατοστά αυτ/του	703	1390		
Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των	750			
Μήνες κυριότητας αυτ/του	761	7		
Ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτ/του	771	100		
Ετος πρώτης κυκλοφορίας αυτ/του	775	2008		
Α.Φ.Μ. κύριου ή κατόχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	840			
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	851	1516,67		

Επειδή, από την επισκόπηση των κωδικών της αρχικής δήλωσης του φορ. έτους 2018 προκύπτει ότι α) σύμφωνα με την Α.1041/2019 οι κωδ. 319-320 συμπληρώνονται από τη φορολογική διοίκηση, στην περίπτωση που ο/η φορολογούμενος/η είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και β) οι υπόλοιποι κωδικοί αφορούν Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας. Τα στοιχεία του εν λόγω Ι.Χ. αυτοκινήτου είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε./υποσύστημα οχημάτων και πληρωμών τελών κυκλοφορίας. Δηλαδή οι κωδικοί του εντύπου Ε1 στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 συμπληρώθηκαν με βάση τις πληροφορίες που ήταν διαθέσιμες στην Α.Α.Δ.Ε. κατά την υποβολή της δήλωσης,

Επειδή, οι κάτοικοι εξωτερικού, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018, όταν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα, το οποίο, είτε φορολογείται αυτοτελώς είτε με τις γενικές διατάξεις, είτε απαλλάσσεται. Κατά συνέπεια δεν υπήρχε υποχρέωση για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την προσφεύγουσα και τον σύζυγο της για το φορολογικό έτος 2018 καθόσον από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει εισόδημα στην Ελλάδα.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επισημαίνει περαιτέρω ότι εκ παραδρομής η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ έτους 2018 έγινε με επιφύλαξη.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα αλλά και υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, κρίνουμε ότι το επιβληθέν από την Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. πρέπει να ακυρωθεί.

Κατόπιν ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας για τη διαγραφή του προστίμου γίνεται αποδεκτός, ενώ απαραδέκτως προβάλλεται λόγος για τη διαγραφή του πεδίου με την επιφύλαξη, αφού με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσβάλλεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος).

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 10.07.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της υπ' αριθ. /22.06.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

-Η με αρ. /22.06.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. παρ.1δ και 2β	100,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.