



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 186/29-01-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **02/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/21-09-2023 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **02/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/21-09-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης ανταπόκρισης στην ειδοποίηση της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση** στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή αποστολή σε αυτήν μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου», εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την υποβολή της με αριθμό/17-07-2023 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2022, των δικαιολογητικών της

δήλωσης. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **21/09/2023 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης** για την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **02/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την εκκαθάριση της αρχικής της δήλωσης είχαν επισυναφθεί εντός πέντε (5) ημερών από την υποβολή αυτής, αλλά, λόγω αναβάθμισης της οικείας ιστοσελίδας της Α.Α.Δ.Ε. και εκ παραδρομής, δεν είχε οριστικοποιηθεί η αποστολή τους. Περαιτέρω, ο πίνακας ανάλωσης κεφαλαίου, εξαιτίας του οποίου είχε ζητηθεί η προσκόμιση των δικαιολογητικών, αφορούσε σε κεφάλαιο του θανόντος συζύγου της και είχε ήδη αποσταλεί κατά την 29/07/2022 για την εκκαθάριση της δήλωσής της φορολογικού έτους 2021, μέσω της οικείας ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. με κωδικό αιτήματος

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. γ και στο άρθρο 4 παρ. 2 της **Α.1042/30-03-2023 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2121Β/31-03-2023)**, 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.**», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

1.

γ. Οι δηλώσεις που, κατ' εξαίρεση, δεν υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, κατά τα αναφερόμενα ανωτέρω, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (χειρόγραφε δηλώσεις) είτε με αποστολή αιτήματος μέσω της εφαρμογής "Τα Αιτήματά μου" στην ψηφιακή πύλη myAADE (<https://www1.aade.gr/gsisapps5/myaade/#!/arxiki>) σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1054/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στο οποίο επισυνάπτεται αρχείο σάρωσης (scan) του εντύπου Ε1 της δήλωσης και των συνυποβαλλόμενων εντύπων (συμπληρωμένων), των συνοδευτικών δικαιολογητικών και λοιπών εγγράφων, είτε με αποστολή των ανωτέρω με φυσικό φάκελο, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ στο διαδίκτυο (www.aade.gr/menoy/aade/epikoiononia>Στοιχεία Επικοινωνίας Υπηρεσιών ΑΑΔΕ για ραντεβού). Ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. θεωρείται είτε η ημερομηνία αποστολής του αιτήματος στην εφαρμογή "Τα Αιτήματά μου" και η υποβολή της δήλωσης λαμβάνεται ως εμπρόθεσμη, εφόσον το αίτημα καταχωρηθεί στην εφαρμογή μέχρι το πέρας της τελευταίας ημέρας της καταληκτικής προθεσμίας υποβολής, είτε η ημερομηνία αποστολής του φυσικού φακέλου που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και υπέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

Επίσης, είναι δυνατή η υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων με κατάθεση στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ.. Μέσω της εφαρμογής «τα Ραντεβού μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE παρέχεται η δυνατότητα προγραμματισμού ραντεβού για την υποβολή των δηλώσεων.

Άρθρο 4.

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου.

2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσω της πλατφόρμας "Τα Αιτήματά μου" στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του

άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια

Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση

Η μη ανταπόκριση από τους φορολογούμενους στην πρόσκληση της ΑΑΔΕ να προσκομίσουν στοιχεία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. δ) και παρ. 2 περ. β) του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυαν έως 10/12/2023

«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:

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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. γ) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων [παρ. 1 περ. δ)]:

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, [περ. δ) της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β), γ) δ) της παρ. 2 του άρθ. 54)].

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στον χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά τον χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα/πρόσκληση που κοινοποιήθηκε στον φορολογούμενο.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. και τα έγγραφα που εμπεριέχονται στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει μέσω διαδικτύου, κατά την 17/07/2023 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, την με αριθμό καταχώρησης εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2022, στον κωδικό 787 (ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο) του εντύπου Ε1 της οποίας είχε συμπληρωθεί το ποσό των 4.300,00 €. Η οικεία πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου δεν είχε εκδοθεί αμέσως, διότι η προσφεύγουσα είχε ειδοποιηθεί με σχετικό μήνυμα ότι, λόγω της συμπλήρωσης του ως άνω κωδικού 787, απαιτείτο ο έλεγχος των δικαιολογητικών της δήλωσης και ότι όφειλε να τα επισυνάψει εντός της πλατφόρμας υποβολής της δήλωσης ή να τα προσκομίσει ή να τα αποστείλει στην αρμόδια για την φορολογία της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, μέσω της πλατφόρμας “Τα Αιτήματά μου” στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. γ της Α.1042/30-03-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., εντός δεκαπέντε (15) ημερών, ήτοι έως 01/08/2023 ημέρα Τρίτη.

Επειδή, η προσφεύγουσα απέστειλε τα ως άνω δικαιολογητικά μετά την τεθείσα προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών και δη κατά την 20/09/2023, μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας “Τα Αιτήματά μου” στην ψηφιακή πύλη myAADE με κωδικό αιτήματος

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης αποδέχτηκε τα αποσταλθέντα δικαιολογητικά και κατά την 21/09/2023 εξέδωσε την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής 31,88 € (αριθμός ειδοποίησης και αριθμός πιστωτικής κατάστασης). Στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1 της δήλωσης διατηρήθηκε το ποσό των 4.300,00 €.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό/21-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης ανταπόκρισης στην ειδοποίηση της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση ή αποστολή, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τον χρόνο υποβολής, των δικαιολογητικών της με αριθμό και ημερομηνία/17-07-2023 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου κώδικα.

Επειδή, στο άρθρο 4 παρ. 2 της Α.1042/30-03-2023 Α.Δ.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι μετά το πέρας της τεθείσας προθεσμίας των δεκαπέντε (15) ημερών και εφόσον εντός αυτής δεν προσκομίστηκαν τα ζητηθέντα δικαιολογητικά, η εκκρεμούσα δήλωση εκκαθαρίζεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την διαγραφή ή διόρθωση των ποσών που επιφέρουν φορολογική απαλλαγή, μείωση φόρου ή έκπτωση – ελάφρυνση του δηλωθέντος εισοδήματος. Περαιτέρω, ορίζεται ότι η μη ανταπόκριση από τον φορολογούμενο στην πρόσκληση της Α.Α.Δ.Ε. για προσκόμιση των δικαιολογητικών της δήλωσης επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ) του Κ.Φ.Δ.. Στην υπό κρίση περίπτωση, ωστόσο, τα ζητηθέντα δικαιολογητικά αποστάλθηκαν έστω και εκπροθέσμως, ήτοι μετά την τεθείσα προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών, έγιναν αποδεκτά από την Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και η δήλωση εκκαθαρίστηκε, αξιολογώντας τα εν λόγω δικαιολογητικά, με την διατήρηση του ποσού των 4.300,00 € που είχε συμπληρωθεί στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω κρίνουμε ότι η με αριθμό/21-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023 πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/21-09-2023 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2023

Η με αριθμό/21-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ) και παρ. 2 περ. β) του Κ.Φ.Δ. για εκπρόθεσμη ανταπόκριση σε ειδοποίηση της Φορολογικής Διοίκησης για προσκόμιση ή αποστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τον χρόνο υποβολής, των δικαιολογητικών της με αριθμό και ημερομηνία/17-07-2023 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

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