



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28-05-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1470

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία 27.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του .. με ΑΦΜ: κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης/08-12-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθμό /05-12-2023 1^η τροποποιητική δήλωση β) της με αριθμό/08-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 γ) της με αριθμό/28-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2017 - 31.12.2017 δ) (καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής) και της με αριθμό/26-01-2024 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα ως προς την πρώτη και δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη και εμπρόθεσμα ως προς την τρίτη και τέταρτη προσβαλλόμενη πράξη και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/08-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθμό/05-12-2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 από τον προσφεύγοντα, ασκούνται ατομική επιχείρηση (.....), προέκυψε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 17.844,32€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού υπολοίπου ύψους 617,24€. Με την παραπάνω δήλωση, ο προσφεύγων αύξησε τα καθαρά κέρδη του από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 401 του εντύπου Ε1) από 1.118,99€ σε 49.928,99€, ήτοι κατά το ποσό των 48.810,00€ και τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 425 του εντύπου Ε1) από 222.816,74€ σε 281.672,74€, ήτοι κατά το ποσό των 58.856,00€.

Με την με αριθμό/08-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 7.578,14€, κατόπιν υποβολής της με αριθμό

...../05-12-2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018.

Με την με αριθμό/28-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2017 - 31.12.2017 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό 7.062,72€, κατόπιν υποβολής της οικείας δήλωσης ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018.

Με την με αριθμό/26-01-2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας απορρίφθηκε το με αριθμό πρωτ./12-01-2024 αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή του 40% του προστίμου του άρθρου 58 του ν. 4987/2022 που επιβλήθηκε με την με αριθμό/08-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να αναγνωρισθεί ότι :

- Λόγω ανωτέρας βίας, ήτοι της από 03-01-2024 ασθενείας του από παρέμεινε κλινήρης από 03-01-2024 έως και 08-01-2024 και νοσηλεύτηκε στο Γενικό Νοσοκομείο από 09-01-2024 έως 11-01-2024 και εξαιτίας αυτού του γεγονότος δεν προέβη εμπρόθεσμα σε πλήρη και ολοσχερή εξόφληση του ποσού των 25.275,57€ (κεφαλαίου πλέον προσαυξήσεων) της πρώτης προσβαλλόμενης, υπ' αρ./08-12-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.
- Έχει πλήρως και ολοσχερώς εξοφλήσει την δεύτερη και τρίτη προσβαλλόμενη πράξη με την καταβολή του ποσού των 4.550,00€ και 4.240,00€ αντιστοίχως (60% της οφειλής).

Επί α) της με αριθμό ειδοποίησης/08-12-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 με βάση την με αριθμό ../05-12-2023 1^η τροποποιητική δήλωση β) της με αριθμό/08-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας

Επειδή, με το άρθρο 63 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που

εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να 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 του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/27.04.2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: « 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, με το άρθρο 5 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:« 1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α' 184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά

η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1125/16.04.2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ορίζεται ότι:«...Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση –e– Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου. Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής –Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης. Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί. Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης. Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες α) με αριθμό ειδοποίησης/08-12-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 με βάση την με αριθμό/05-12-2023 1^η τροποποιητική δήλωση β) με αριθμό/08-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού

έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet στις 08-12-2023 (αρ. καταχώρησης ανάρτησης), εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την ίδια ημέρα και αναγνώστηκαν στις 12-12-2023. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν. 4987/2022 η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 12-12-2023, ήτοι την ημέρα κατά την οποία αναγνώστηκαν.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, κατά την 27-01-2024 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης των ανωτέρω πράξεων και ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί, ως προς αυτές, ως απαράδεκτη.

Επί α) της με αριθμό/28-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2017 έως 31.12.2017 β) της με αριθμό/26-01-2024 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν. 4987/2022 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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α

παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. δ. **Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.** ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. {...}».

Επειδή, με το άρθρο 58Α του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.....2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1119/22-06-2018 με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)» ορίζεται ότι :

«1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια).....

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος,

εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.....

γ) Για τη μείωση του προστίμου στο εξήντα της εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος που προβλέπεται στην ανωτέρω περίπτωση β), ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει Α.Φ.Ε.Κ., εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλει σχετική αίτηση, στην οποία αναφέρονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου για τις οποίες προέβη σε εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής και των αναλογούντων τόκων, και στην οποία επισυνάπτει τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης.

2. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ - ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

2.1. Άμεση φορολογία

2.1.1. Υποβολή δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 ΚΦΔ)

Στις 20.1.2018 κοινοποιείται εντολή ελέγχου για φορολογία εισοδήματος φυσικού προσώπου, μη επιτηδευματία, για το φορολογικό έτος 2015 και πριν κοινοποιηθεί ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, υποβάλλεται εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στις 22.1.2018 και εκδίδεται την ίδια μέρα ο εκτελεστός τίτλος, δηλαδή η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, από την οποία προκύπτει φόρος προς καταβολή 10.000 ευρώ, ενώ με την αρχική δήλωση είχε προκύψει φόρος 3.000 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, αλλά ποσό προστίμου ίσο με αυτό του άρθρου 58 παρ. 1, ήτοι 3.500 ευρώ $(10.000 - 3.000) \times 50\% = 7.000 \times 50\%$, καθώς η προκύπτουσα διαφορά μεταξύ αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης υπερβαίνει το 50% του φόρου που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση). Εφόσον ο φορολογούμενος μέχρι τις 21.2.2018 εξοφλήσει την προκύπτουσα οφειλή (ήτοι $7.000\text{€} + 2.100\text{€} = 9.100\text{€}$) και τον αναλογούντα τόκο του άρθρου 53, το υπόλοιπο 40% του προστίμου (ήτοι 1.400 ευρώ) διαγράφεται».

Επειδή, με το άρθρο 61 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι : «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του...»

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση δυνάμει της υπ' αριθμ./05-10-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αρ. πρωτ./02-02-2023 έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών - πρόσκληση φορολογικού ελέγχου και παράλληλα του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 397 και 398 παρ. 1 Ν. 4512/2018.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 05-12-2023 την υπ' αριθμ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 και εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ειδοποίησης/08-12-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με τελικό χρεωστικό ποσό 17.844,32€ πλέον τόκων του άρθρου 53 του ν. 4987/2022. Την ίδια ημέρα (08-12-2023) εκδόθηκε η υπ' αριθμ./08-12-2023 απόφαση επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022 φορ. έτους 2017 ποσού 7.578,14€, κατόπιν υποβολής της ανωτέρω δήλωσης από τον προσφεύγοντα και αναρτήθηκαν στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet οι ανωτέρω δυο πράξεις. Ο προσφεύγων ανέγνωσε τις πράξεις στις 12-12-2023.

Επειδή, η βεβαίωση ποσού 7.578,14€ που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με την υπ' αριθμ./08-12-2023 απόφαση επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017 έγινε στις 13-12-2013 με τον με αριθμό .../....../2023 χρηματικό κατάλογο και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης/13-12-2023.

Επειδή, με την με αριθμό/28-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 58Α του Ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2017 - 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό 7.062,72€, κατόπιν υποβολής της οικείας δήλωσης Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018.

Επειδή, σύμφωνα με τη από 30-01-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, την 09-01-2024 ο προσφεύγων προέβη στην ολοσχερή εξόφληση του φόρου εισοδήματος (συνολικό ποσό καταβολής με τις προσαυξήσεις 25.275,57€) και στην εξόφληση ποσού 4.550,00€ από το πρόστιμο φορολογίας εισοδήματος (ποσοστό 60% επί του επιβληθέντος προστίμου) ενώ την 15-01-2024 προέβη σε καταβολή ποσού 4.240,00€ από το επιβληθέν πρόστιμο ΦΠΑ (ποσοστό 60%).

Επειδή, την 12-01-2024 ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ./2024 αίτημα μέσω της πλατφόρμας αιτημάτων του πληροφοριακού συστήματος taxis αιτούμενος την επανεξέταση της μειωμένης καταβολής των επιβληθέντων προστίμων (διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58) ισχυριζόμενος ότι η καταβολή των ποσών έγινε την 09-01-2024 μετά την εκπνοή της προθεσμίας των 30 ημερών, λόγω ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα λόγω ασθενείας του. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του συνυπέβαλε την από 03-01-2024 ιατρική βεβαίωση ιδιώτη ιατρού ότι έπασχε από και το εξιτήριο από το Γενικό Νοσοκομείο που πιστοποιεί ότι νοσηλεύτηκε από την 09-01-2024 έως την 11-01-2024 στο Τμήμα Βραχείας Νοσηλείας λόγω

Επειδή, με την υπ' αριθμ./26-01-2024 απόφαση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή του 40% του προστίμου που βεβαιώθηκε με ΑΤΒ/13-12-2023, μετά την υποβολή της υπ' αριθμ./2023 δήλωσης εισοδήματος φορ. έτους 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018, διότι ο φόρος εισοδήματος και το 60% του προστίμου πληρώθηκαν μετά την παρέλευση των τριάντα ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου κατά παράβαση της παρ. 3δ του άρθρου 19 και του άρθρου 61 του ν. 4987/2022. Δεν γίνεται όμως καμία αναφορά στην απόφαση ότι

απορρίπτεται και το αίτημα για διαγραφή του 40% του προστίμου που επιβλήθηκε με την αριθμό/28-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2017 - 31.12.2017. Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

-Την από 03-01-2024 ιατρική βεβαίωση του, ειδικού παθολόγου Καρδίτσας ότι ο προσφεύγων εξετάσθηκε στις 03-01-2024 και διαπιστώθηκε ότι πάσχει από και συνίσταται να παραμείνει κλινήρης για 6 ημέρες (έως και 08-01-2024).

- Από το Γενικό Νοσοκομείο α) Το από 17-01-2024 εξιτήριο, σύμφωνα με το οποίο εισήλθε στο νοσοκομείο στις 09-01-2024 και εξήλθε στις 11-01-2024 β) Το με αρ. πρωτ./17-01-2024 πιστοποιητικό του Τμήματος Κινήσεως Ασθενών ότι νοσηλεύτηκε στο νοσοκομείο λόγω από 09-01-2024 έως 11-01-2024 γ) Την υπ' αρ./12-01-2024 ιατρική βεβαίωση του , παθολόγου, ότι ο νοσηλεύτηκε από 09-01-2024 έως 11-01-2024 στο Τμήμα Βραχείας Νοσηλείας του Γενικού Νοσοκομείου με και ,

-Το υπ αριθμ./9.1.2024 παραστατικό πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. ποσού 25.275,57€ στο κατάστηματης

-Το υπ αριθμ./9.1.2024 παραστατικό πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. ποσού 4.550,00€ στο κατάστημα της

-Εκτύπωση πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών Δ.Ο.Υ. ποσού 4.240,00€.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι λόγοι ανωτέρας βίας, ήτοι ασθένεια του προσφεύγοντος, κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα δυσχέραναν κατά μια ημέρα (09-01-2024 ημέρα Τρίτη, αντί 08-01-2024 ημέρα Δευτέρα) την εμπρόθεσμη πληρωμή ποσοστού 60% του βεβαιωθέντος σε βάρος του προστίμου εισοδήματος. Ο προσφεύγων μετέβη στο κατάστημα της και κατέβαλε με τα υπ αριθμ./9.1.2024,/9.1.2024 παραστατικά πληρωμής ποσά 25.275,57€ (φόρου εισοδήματος) και 4.550,00€ (προστίμου εισοδήματος). Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός με την εξόφληση του 60% του προστίμου εισοδήματος ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός και η με αριθμό/26-01-2024 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας πρέπει να ακυρωθεί και να λάβει ο προσφεύγων την έκπτωση (40%) του άρθρου 19 του ν.

4987/2022 επί της με αριθμό/08-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 27.01.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

-Την απόρριψη ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης/08-12-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 με βάση την με αριθμό/05-12-2023 1^η τροποποιητική δήλωση β) της με αριθμό/08-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας

- Την απόρριψη ως αβάσιμης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/28-12-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2017 έως 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας.

-Την αποδοχή της κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/26-01-2024 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επί του με αρ. πρωτ./12-01-2024 αιτήματος του προσφεύγοντος για διαγραφή του 40% του προστίμου του άρθρου 58 του ν.4987/2022 που επιβλήθηκε με την υπ' αριθμ/08-12-2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας.

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

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.