



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24.7.2024

Αριθμός απόφασης: 2237

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης 8.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜκατοίκου Παρισίου Γαλλίας,, κατά της με αριθ./29.2.2024 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής φορολόγησης φορολογικών κατοίκων ημεδαπής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 8.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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/29.2.2024 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού και Εναλλακτικής φορολόγησης φορολογικών κατοίκων ημεδαπής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1δ', 2β' του ΚΦΔ και της εγκυκλίου Α1034/9.3.2022 της Α.Α.Δ.Δ.Ε., επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Ειδικότερα υπέβαλε εκπρόθεσμα τα αιτηθέντα από τη φορολογική αρχή δικαιολογητικά της αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021, η οποία ετέθη προς έλεγχο την 13.3.2023 λόγω συμπλήρωσης από την ίδια των κωδικών 389 και 651 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, που αφορούν σε εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, στο οποίο έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης και σε φόρο που καταβλήθηκε επ' αυτού στην αλλοδαπή.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, η οποία κατά το φορολογικό έτος 2021, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS/υποσύστημα Μητρώου, ήταν φορολογικός κάτοικος εξωτερικού (Γαλλίας), την 13-03-2023 προέβη στην ηλεκτρονική υποβολή μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 (για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01-01-2021 έως και 31-12-2021), η οποία έλαβε αριθ. καταχώρισηςκαι στην οποία -μεταξύ και άλλων κωδικών- συμπλήρωσε ποσά στους κωδικούς 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» και 651 «Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14,17 & 20» του πίνακα 4 «Φορολογούμενα εισοδήματα και μειώσεις», παρότι ως φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής στην Ελλάδα ήταν υπόχρεη να δηλώσει μόνο το πραγματικό εισόδημα αποκτηθέν από πηγές Ελλάδας, με αποτέλεσμα κατά την

υποβολή της δήλωσης να μην εκδοθεί η οικεία πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και η δήλωση να τεθεί προς έλεγχο από την αρμόδια. Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και να ειδοποιηθεί με σχετικό μήνυμα, ότι η δήλωση ετέθη προς έλεγχο, ότι απαιτείτο ο έλεγχος των δικαιολογητικών της δήλωσης και ότι όφειλε να τα προσκομίσει ή να τα αποστείλει στη Δ.Ο.Υ. μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. Ιγ του άρθρου 1 της με αρ. Πρωτ. Α.1034/09-03-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., εντός δεκαπέντε (15) ημερών. ήτοι έως 28-03-2023.

Με μεταγενέστερο μήνυμα στις 17.3.2023 ενημερώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση ότι ως κάτοικος εξωτερικού είναι υποχρεωμένη να υποβάλει δήλωση στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά στην Ελλάδα και ότι θα πρέπει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση διαγράφοντας τα ποσά στους κωδικούς 389 και 651 που αφορούν σε εισόδημα εξωτερικού, ώστε να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση .

Ωστόσο, η προσφεύγουσα, παρότι έλαβε τις σχετικές διευκρινίσεις δεν ανταποκρίθηκε στην ειδοποίηση - πρόσκληση της Α.Α.Δ.Ε. για προσκόμιση των δικαιολογητικών στο οριζόμενο από τις διατάξεις χρονικό διάστημα των δεκαπέντε (15) ημερών, αλλά προέβη στην ηλεκτρονική αποστολή μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 την 27-02-2024, ήτοι περί το ένα έτος μετά το πέρας της προθεσμίας, με αποτέλεσμα να επισύρονται οι κυρώσεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) και να της επιβληθεί με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./29-02-2024 πράξη πρόστιμο ποσού εκατό (100,00) Ευρώ για τη μη ανταπόκρισή της στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών / στοιχείων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ισχυριζόμενη, ότι βρισκόταν σε επικοινωνία με την ΑΑΔΕ και μάλιστα την είχαν ενημερώσει στις 26/02/2024, πως έχει προθεσμία πέντε (5) ημέρες, ώστε να μην επιβληθεί το πρόστιμο, για να πραγματοποιήσει τις απαραίτητες ενέργειες, τις οποίες και ολοκλήρωσε εντός της ταχθείσας προθεσμίας , συγκεκριμένα στις 28/02/2024. Μάλιστα είχε στείλει μήνυμα στις 27.2.2024 με μοναδικό αριθμό/1125 για να ενημερώσει και να ρωτήσει εάν το αρχείο που έστειλε αρκεί, χωρίς ωστόσο να λάβει απάντηση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

Επειδή, στην παρ. 11 της Ε 2053/21-07-2022 διευκρινίζεται ότι στο πλαίσιο έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ και στην περίπτωση που δεν προσκομίζονται από τον φορολογούμενο τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, ενώ ζητήθηκαν από την φορολογική αρχή επιβάλλονται οι κυρώσεις για την παράβαση που προβλέπεται στην περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω μη ανταπόκρισης των φορολογουμένων στο αίτημα της Φορολογικής διοίκησης να προσκομίσουν στοιχεία (Α. 1034/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

Επειδή με την εγκύκλιο Α.1034/2022 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 (Α' 167)» διευκρινίζεται ότι:

Άρθρο 2

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 μετέφερε την κατοικία του στο εξωτερικό εντός του 2021, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και το αργότερο έως τις 31.12.2022 (ΠΟΛ.1201/2017 απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, Β' 4441).

Άρθρο 4

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 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 εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 **ΚΦΔ** (σχετ. η **Ε.2162/2020** εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του **ΚΦΔ**, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας.

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

3. Κατά την υποβολή των αρχικών δηλώσεων με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση για ορισμένα εισοδήματα και φόρους, δύναται να μην εκκαθαρίζεται άμεσα η δήλωση και να ζητηθεί να προσκομισθούν ή να αποσταλούν 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. Στις περιπτώσεις αυτές απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών που αφορούν μόνο σε κωδικούς της δήλωσης οι οποίοι κατά τον χρόνο υποβολής της δεν είναι προσυμπληρωμένοι, ούτε υπάρχει αναρτημένη πληροφορία για αυτούς. Σε κάθε περίπτωση μπορούν να ζητηθούν επιπλέον δικαιολογητικά, εφόσον κριθεί απαραίτητο από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οι οποίες κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του **ΚΦΔ**, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», ως προς τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ διευκρινίστηκε ότι: « Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση με την προσβαλλόμενη Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού και Εναλλακτικής φορολόγησης φορολογικών κατοίκων ημεδαπής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1δ', 2β' του ΚΦΔ και της εγκυκλίου Α1034/9.3.2022 της Α.Α.Δ.Ε επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα την 27.2.2024 τα αιτηθέντα από τη φορολογική αρχή δικαιολογητικά της αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021, η οποία ετέθη προς έλεγχο την 13.2.2023 και τα οποία όφειλε να προσκομίσει εντός 15 ημερών ήτοι μέχρι και την 28.3.2023.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι βρισκόταν σε επικοινωνία με την ΑΑΔΕ και μάλιστα ότι την είχαν ενημερώσει στις 26/02/2024 ηλεκτρονικά, πως έχει προθεσμία πέντε (5) ημέρες, για να πραγματοποιήσει τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να μην επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, τις οποίες και ολοκλήρωσε εντός της ταχθείσας προθεσμίας, συγκεκριμένα στις 28/02/2024. Μάλιστα είχε στείλει μήνυμα με μοναδικό αριθμό/1125 για να ενημερώσει και να ρωτήσει εάν το αρχείο που έστειλε αρκεί, χωρίς ωστόσο να λάβει απάντηση.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι αφενός η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση δήλωσης των ως άνω κωδικών της φορολογικής δήλωσης ως κάτοικος

αλλοδαπής (Γαλλίας) και αφετέρου την 26.2.2024 ώρα 10:14:23 εστάλη μήνυμα από την Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προς την προσφεύγουσα, το οποίο αναγνώσθηκε την ίδια ημέρα από την προσφεύγουσα, το οποίο ανέφερε τα εξής:

«Έχετε υποβάλει τη δήλωση στις 13.3.2023. Η δήλωσή σας ετέθη προς έλεγχο με την ειδοποίηση να προσκομίσετε τα παραστατικά στη Δ.Ο.Υ. εντός 15 ημερών. Επειδή δεν ανταποκριθήκατε μέχρι σήμερα παρακαλούμε εντός 5 ημερών όπως τα προσκομίσετε αλλιώς θα επιβληθούν οι κυρώσεις του άρθρου 54 ν.4174/2013»

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι με το ως άνω ηλεκτρονικό μήνυμα στις 26.2.2024 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δόθηκε εκ νέου προθεσμία πέντε ημερών στην προσφεύγουσα, προκειμένου να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός της οποίας ανταποκρίθηκε και ολοκλήρωσε τις σχετικές ενέργειες αποστέλλοντας διορθωμένη τη φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2021 σύμφωνα με τις υποδείξεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με την διαγραφή των ποσών στους κωδικούς 389 και 651, που αφορούν σε εισόδημα εξωτερικού, ώστε να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση, ως εκ τούτου στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και ακυρώνεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της 8.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την ακύρωση της με αριθμό/29.2.2024 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Ακύρωση της υπ' αριθμ./29.2.2024 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

Πρόστιμο αρθρ. 54§§ 1 περ.δ' , 2 περ.β' του ΚΦΔ : 0,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη
της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ