



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 24-09-2024

Αριθμός απόφασης: 2053

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/2024 Α' 58), 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **28/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - **Α.Φ.Μ.**, κατά της υπ. αριθ./**29-03-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν.4987/2022), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΚΗΣ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΚΗΣ**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ./**29-03-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022), φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΚΗΣ**, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **250,00 ΕΥΡΩ**, διότι δεν ανταποκρίθηκε εντός 15 ημερών στην ηλεκτρονική πρόσκληση της Α.Α.Δ.Ε. για υποβολή των δικαιολογητικών της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, καθώς δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Συγκεκριμένα, δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφορία σχετικά με το ποσό του κωδ.735 (δαπάνη για την αγορά ακινήτων). Η μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος αποτελεί παράβαση της περ. δ΄, της παρ. 1, του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 που επιφέρει τις κυρώσεις της περ. γ΄, της παρ. 1, του άρθρου 54.

Ο προσφεύγων κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022 (την 31-08-2023) έλαβε αυτόματα από την Α.Α.Δ.Ε. μήνυμα ότι εντός 15 ημερών έπρεπε να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης του. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε εντός 15 ημερών στην προαναφερθείσα πρόσκληση, αλλά ούτε και μεταγενέστερα και ως εκ τούτου επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4987/2022.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι: α) το ηλεκτρονικό μήνυμα που του παρουσιάστηκε κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης δεν διευκρίνιζε ποια δικαιολογητικά πρέπει να προσκομίσει και β) προσπάθησε να αναρτήσει μέσω του σχετικού πεδίου ανάρτησης δικαιολογητικών το συμβόλαιο αγοράς ακινήτου, αλλά δεν τα κατάφερε για τεχνικούς λόγους, συγκεκριμένα δεν μπορούσε να συμπίεσει το εν λόγω αρχείο κάτω από 1MB προκειμένου να πραγματοποιηθεί η ανάρτηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 14 του Ν.4987/2022 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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα των παρ. 2 και 3 του άρθρου 4 της Α.1042/2023 διευκρινίζεται ότι: «**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 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 ΚΦΔ. 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 επισυναφθούν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. δ', της παρ. 1, του άρθρου 54 του Ν.4987/2022** 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**, Συνδυαστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των περ. β' & γ', της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «**2.** Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:..... **β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ) και δ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων), γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,....**».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. γ' «Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')» της παρ. 2 «Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)» της ενότητας «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62», της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 διευκρινίζεται ότι: «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, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (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 στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο. Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητές που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επειδή, την **31-08-2023** ο προσφεύγων υπέβαλε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2022 και έλαβε αυτόματα μήνυμα από την ΑΑΔΕ, ότι εντός 15 ημερών πρέπει να προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα για

παροχή πληροφοριών της φορολογικής αρχής και ως εκ τούτου η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, ολοκληρώθηκε βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν.4987/2022.

Επειδή, με βάση τα πραγματικά περιστατικά στην υπό κρίση περίπτωση, η μη ανταπόκριση του προσφεύγοντος στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών δεν αφορούσε την δραστηριότητα του ως επιτηδευματία αλλά στοιχεία προσδιορισμού ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και δη τη μη προσκόμιση συμβολαίου αγοράς ακινήτου. Ως εκ τούτου θα έπρεπε να του επιβληθεί το πρόστιμο της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4987/2022.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ./28-04-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του - **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος

Με τη με αρ./29-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2022	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.4987/2022	250,00 €	100,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.