



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 07-10-2024

Αριθμός απόφασης: 2144

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας 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. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./18-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ν. 4987/2022 φορ έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ανωτέρω πράξη της Δ.Ο.Υ.

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

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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 αριθμ./2024 και με ημερομηνία έκδοσης **18-04-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2023 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό 100,00€, διότι δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. δ' του ν. 4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του αρ. 54§2 του ίδιου νόμου.

Η ως άνω απόφαση επιβολής προστίμου με συνημμένη την από 11-04-2024 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., αναρτήθηκε στη θυρίδα του προσφεύγοντος, στην προσωποποιημένη πληροφόρηση

στο my Taxisnet της ΑΑΔΕ και ταυτόχρονα στάλθηκε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλώσει στη Φορολογική Διοίκηση. Η πράξη επιβολής προστίμου αναρτήθηκε μαζί με έκθεση διαπιστώσεων, ώστε να πληρούται η προϋπόθεση του άρθρου 64 ν. 4987/2022. Η προσβαλλόμενη πράξη αναρτήθηκε ηλεκτρονικά (στο λογαριασμό στις 26/04/2024 και με αριθμό καταχώρισης ανάρτησης και αναγνώστηκε στις 26/04/2024, κατά τις διατάξεις του άρθρου 5§6 του ν. 4987/2022.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 18.05.2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2022 με αριθμό καταχώρισης Στη συνέχεια υπέβαλε στις 29.08.2023 1^η τροποποιητική δήλωση με αριθμό καταχώρισης προσθέτοντας στον κωδικό 719 δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, διτρώων κ.τ.λ. οχημάτων το ποσό των 3.000,00€.

Στη συνέχεια υπέβαλε στις 30.01.2024 2^η τροποποιητική δήλωση στις με αριθμό καταχώρισης προσθέτοντας τους κωδικούς 092, 091, 097 και 801 του πίνακα 6 πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία του Ε1, που αφορούν σε στοιχεία φιλοξενίας και επειδή η εκκαθάριση της δήλωσης δεν ολοκληρώθηκε κατά την ημερομηνία υποβολής της, καθώς εστάλη για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. για τον εξής λόγο: «Κωδ. Λάθους = 88331 Πίνακες = 06 Κωδικοί = 091093095208 801802803. Έχουν μεταβληθεί τα στοιχεία που αφορούν την κύρια κατοικία (ιδιοκατοίκηση, δωρεάν παραχώρηση, φιλοξενία, σκηνίτης).

Στις 31/01/2024 ο προσφεύγων, μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE, υπέβαλε το αίτημα με κωδικό/20240131/....., με συνημμένα απόδειξη λιανικής πώλησης αγοράς ενός δίκυκλου αξίας 3.000,00€ και έντυπο Ε1, που αφορούσε στον κωδικό 719 και στην τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε στις 29.08.2023 1^η τροποποιητική δήλωση στις 29.08.2023 με αριθμό καταχώρισης

Το αίτημα αυτό του προσφεύγοντος απαντήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στις 31/01/2024 και η απάντηση έχει ως εξής: «Η δήλωσή σας έχει σταλεί για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. για τον εξής λόγο: «Κωδ. Λάθους = 88331 Πίνακες = 06 Κωδικοί = 091093095208 801802803. Έχουν μεταβληθεί τα στοιχεία που αφορούν την κύρια κατοικία (ιδιοκατοίκηση, δωρεάν παραχώρηση, φιλοξενία, σκηνίτης)». Παρακαλώ όπως επανέλθετε με νέο αίτημα επισυνάπτοντας τα δικαιολογητικά που αφορούν στην ανωτέρω μεταβολή που πραγματοποιήσατε...».

Στις 06/03/2024 ο προσφεύγων μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη my AADE, υπέβαλε το αίτημα με κωδικό/20240306/..... ζητώντας να γίνει διόρθωση, διότι εκ παραδρομής αντί για φιλοξενούμενος δηλώθηκε σκηνίτης.

Στις 06/03/2024 εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου για το φορολογικό έτος 2022 και ο προσφεύγων ενημερώθηκε μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη my AADE σε απάντηση του αιτήματός του με κωδικό/20240306/..... ότι η δήλωση εκκαθαρίστηκε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Υπέβαλε αρχική δήλωση με αρ. καταχώρησης στις 18/05/2023, στην οποία μη έχοντας δυνατότητα να επιλέξει τη “φιλοξενία” δηλώθηκε εκ παραδρομής ως “σκηνίτης”. Κατόπιν, υπέβαλε τροποποιητική δήλωση με αρ. καταχώρησης στις 30/01/2024 στην οποία δήλωσε αποδοχή φιλοξενίας, την οποία είχαν δηλώσει οι γονείς του στη δική τους φορολογική δήλωση. Από την υποβολή της δήλωσης προέκυψε μήνυμα προσκόμισης εντός 5 ημερών των δικαιολογητικών της δήλωσης για να γίνει εκκαθάριση. Την υποχρέωση αυτή την πραγματοποίησε με την υποβολή μέσω της πλατφόρμας των αιτημάτων με κωδικό αιτήματος/20240131/..... υποβάλλοντας ως δικαιολογητικά τη φορολογική δήλωση (Ε1) και την απόδειξη αγοράς δικύκλου.
- Η φιλοξενία από τους γονείς του για την οποία απλά έκανε αποδοχή βρίσκονταν στο σύστημα της ΑΑΔΕ από την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης των γονιών του. Ο λόγος που αναφέρει η φορολογική αρχή ότι δεν προσκόμισε κανένα δικαιολογητικό είναι άκυρος, διότι από το αίτημα της προσκόμισης των δικαιολογητικών και μετά, καμία άλλη όχληση δεν υπήρξε από τη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ 19 του ν.4987/2022 : «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....»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 67§1,7 του ν. 4172/2013: « 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. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, 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.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) καθορίζονται οι όροι, η διαδικασία, καθώς και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου.

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»** προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 4. [...]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.

4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE και ζητούνται δικαιολογητικά, προσκομίζονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους μόνο τα δικαιολογητικά που αφορούν σε κωδικούς της δήλωσης για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση. Η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 1 της παρούσας, εφόσον και η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί σε χειρόγραφη μορφή στη Δ.Ο.Υ. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 54§1,2 του ν.4987/2022 : «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:

α) [...],

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,[...]

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 από το ιστορικό της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων αρχικά ανταποκρίθηκε στην πρώτη πρόσκληση της φορολογικής αρχής την επόμενη κιόλας ημέρα, προσκομίζοντας ωστόσο άσχετα δικαιολογητικά με αποτέλεσμα να ζητηθεί και με δεύτερη πρόσκληση να προσκομίσει τα ορθά δικαιολογητικά (αναφορικά με την κατοικία του) προκειμένου να εκκαθαριστεί η δήλωσή του.

Επειδή μετά από σχεδόν τρεις μήνες (06/03/2024) αλλά πριν εκδοθεί το πρόστιμο του αρ. 54 ν. 4987/2022 (18-04-2024) ο προσφεύγων επανήλθε με δεύτερο αίτημα, με το οποίο αιτήθηκε την αλλαγή από «σκηνίτης» σε «φιλοξενούμενος» επικαλούμενος το εκ παραδρομής λάθος, γεγονός που μετέπειτα οδήγησε στην εκκαθάριση της 2^{ης} τροποποιητικής του δήλωσης από τη φορολογική αρχή. Κατά την εκκαθάριση της τελευταίας αυτής δήλωσης, δεν προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν έκανε αποδεκτό το αίτημα του προσφεύγοντα, ως προς την κατάσταση του στην εν λόγω δήλωση ως «φιλοξενούμενος». Τουτέστιν, δεν προκύπτει διαφοροποίηση επί της δηλωθείσας κατάστασης, ως αποτέλεσμα της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντα στο μήνυμα της φορολογικής αρχής, για την οποία (μη ανταπόκριση) εκδόθηκε και το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Επειδή, από τις προπαρατιθέμενες διατάξεις προκύπτει ότι, το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ν.4987/2022 επιβάλλεται σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου και όχι σε περίπτωση εκπρόθεσμης ανταπόκρισης, όπως στην εν λόγω περίπτωση που ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε πριν την έκδοση του προστίμου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι βάσιμος και γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **08-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./**18-04-2024** πράξης επιβολής προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση :

	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
<u>Ποσό προστίμου</u>	0,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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