



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07/11/2024

Αριθμ. Αποφ.: 2375

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία **14/06/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ:**....., κατά της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/24, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αναφερόμενη πράξη, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14/06/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε **ΑΦΜ:**....., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, 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 αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/24, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα συνυπέβαλε με το σύζυγό της, εμπρόθεσμα, την με αριθμό καταχώρησης/14-05-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, το ποσό των 10.239,60€ στον κωδικό 392 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδ.προέλ. όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης» και το ποσό των 53.283,00€ στον κωδικό 782 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ». Μετά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/14-05-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 544,74€.

Κατόπιν αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ χωρών της Ε.Ε., η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε στις 29/01/2024 και 21/02/2024, την προσφεύγουσα, σχετικά με την ανακρίβεια της δήλωσής της, που αφορά εισόδημα από τη Γερμανία και την κάλεσε να υποβάλει τη σχετική τροποποιητική δήλωση.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα δεδομένα που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση από την ανταλλαγή πληροφοριών με τη Φορολογική Διοίκηση της Γερμανίας, η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2018 εισέπραξε:

- το ποσό των 2.113,85€, ως μισθωτές υπηρεσίες από την
- το ποσό των 54.996,70€, ως μισθωτές υπηρεσίες από την και
- το ποσό των 10.404,60€ ως σύνταξη από

Δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής για την

υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η αρμόδια ΔΟΥ προχώρησε στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/10-4-2024 (αριθμ.δήλωσης/2024) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022 και ειδικότερα βάσει των οδηγιών που παρασχέθηκαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Λειτουργιών με το με αριθμό πρωτ. Δ.Φ.Σ. Β ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφο για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 αναφορικά με υποθέσεις διασταυρώσεων αποδοχών αλλοδαπής, με χρεωστικό υπόλοιπο 27.772,32€.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ. /02-05-2024 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ως άνω με αριθμό ειδοποίησης/10-4-2024 (αριθμ.δήλωσης/2024) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022, για την οποία εκδόθηκε η με αρ. /24-09-2024 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, με μερική αποδοχή της εν λόγω προσφυγής. Εν συνεχεία, η ΔΟΥ προχώρησε σε νέα οίκοθεν τροποποιητική, σύμφωνα με την ως άνω αρ. / 24-09-2024 Απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. /03-10-2024 (αρ.δήλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022, με χρεωστικό ποσό 25.505,35€. Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του προϊστάμενου της ΔΟΥ, επειδή ερείδεται επί της μη νόμιμης και ακυρωτέας επίμαχης με αριθμό ειδοποίησης/10-04-2024 (αρ.δήλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, προβάλλει δε τους ίδιους ισχυρισμούς που τέθηκαν με την πρώτη ενδικοφανή προσφυγή της με αρ. πρωτ. /02-05-2024, με την οποία ισχυρίστηκε ότι η με αριθμό ειδοποίησης/10-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος είναι:

Α)μη νόμιμη και ακυρωτέα λόγω παράβασης κατ'ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα της διάταξης του άρθρου 15 παρ.3 του ΚΦΕ (Ν 4172/2013) και επικουρικά της διάταξης του άρθρου 15 παρ.4 του ΚΦΕ (Ν 4172/2013). Κατά το φορολογικό έτος 2018 δεν παρείχε μισθωτές υπηρεσίες.
Β)μη νόμιμη και ακυρωτέα λόγω παράβασης κατ'ουσίαν διάταξης νόμου και συγκεκριμένα της διάταξης του άρθρου 14 παρ.1 του ΚΦΕ (Ν 4172/2013), καθότι και τα τρία ποσά σύνταξης αλλοδαπής αφορούν μικτά και όχι καθαρά ποσά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 – Υποβολή φορολογικής δήλωσης του Ν 4987/2022, όπως ίσχυε το φορολογικό έτος 2018, ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.».

Επειδή, ακολούθως, με το άρθρο 19 του ν.4987/2022, – Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης , όπως ίσχυε το φορολογικό έτος 2018, 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...».

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν.4172/2013 - Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι: «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.[...]

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».

Επειδή, εξάλλου, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και με ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)», ορίζεται ότι: «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.”.

Επειδή, με την αρ. πρωτ: Α.1211/28.05.2019 Απόφαση, παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, μέχρι την 29 Ιουλίου 2019.

Επειδή, εν συνεχεία, με την αρ. πρωτ: Α.1302/29.07.2019 Απόφαση, παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, μέχρι την **30 Ιουλίου 2019**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α ,§2 περ.α 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ.1 και 1^Α 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,.....

Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής: α)..... β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν. 5104/2024 : «1.Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση...».

Επειδή, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 41 του άρθρ. 70 του ν. 4987 (ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 35 του ν. [5036/2023](#) (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2023, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου.

«41. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες:

α) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

β) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής κατά της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, εμπρόθεσμη προσφυγή κατά της απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και εκκρεμείς κατά τα ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού φόρου προς καταβολή έως εκατό (100) ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, με βάση διαθέσιμες πληροφορίες κατόπιν διασταυρώσεων».

Επειδή, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε αναφορικά με την υποχρέωσή της να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και μάλιστα έως την 01-03-2024, διαφορετικά η Φορολογική Διοίκηση θα προβεί στις αναγκαίες ενέργειες για τον προσδιορισμό της φορολογικής της υποχρέωσης, με την έκδοση των σχετικών πράξεων και την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 14-05-2019, εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/14-05-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 544,74€.

Ακολουθώντας, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατόπιν στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση της, υπέβαλε οίκοθεν, βάσει των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν 4987/2022, την υπ'αριθμ./2024 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/10-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 27.772,32€. Αφορμή για την ως άνω υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης ήταν η μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας στις ηλεκτρονικές ειδοποιήσεις της φορολογικής αρχής. Για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, ως όφειλε η προσφεύγουσα, ορθά εκδόθηκε η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου, δεδομένου ότι η διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι μεγαλύτερη των 100,00€, εκ παραδρομής όμως εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, αντί εκείνων του αρ. 54 του ν. 4987/2022, δεδομένου ότι η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, συντελέστηκε στις 10/04/2024, ημερομηνία ισχύος του προγενέστερου ΚΦΔ. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση τροποποιείται η αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, ως προς τη νομική βάση.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή εξετάζεται το πρόστιμο που υποβλήθηκε στην προσφεύγουσα για την εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν.4987/22 και όχι η εγκυρότητα

της με αριθμό ειδοποίησης/10-04-2024 (αρ.δήλ.) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία έχει εξεταστεί με την με αρ. πρωτ./02-05-2024 ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας και για την οποία εκδόθηκε η με αρ./24-09-2024 Απόφαση.

Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την αρ./24-09-2024 Απόφαση εκδόθηκε νέα οίκοθεν τροποποιητική δήλωση από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε η με αρ. ειδοπ./03-10-2024 (αρ.δήλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία περιορίστηκε κατά λίγο η αδήλωτη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτή που περιλαμβανόταν στην με αριθμό ειδοποίησης/10-04-2024 (αρ.δήλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, ο φορολογικός νομοθέτης καθιέρωσε ένα σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των επιβαλλομένων φόρων και προστίμων, δομημένο κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο, ανταποκρινόμενο στα δεδομένα της κοινής πείρας και διαπνεόμενο από τις επιταγές της αρχής της αναλογικότητας μεταξύ της καταλογιζόμενης παραβάσεως και της επιβαλλομένης κυρώσεως, όσον και εκείνης της επιείκειας της διοικητικής δράσεως, σε συνάρτηση πάντοτε με τη συνταγματικώς επιτασσόμενη αποστολή του φορολογικού νομοθέτου για την πάταξη της φοροδιαφυγής. Η επιβολή των κυρώσεων υπό τις νόμιμες προϋποθέσεις, αποβλέπουν στον προαναφερόμενο σκοπό της περιστολής της φοροδιαφυγής, δεν αντίκειται σε καμία συνταγματική διάταξη και δεν παραβιάζει τις αρχές της ισότητας, της αναλογικότητας και παροχής εννόμου προστασίας. Ο φορολογικός νομοθέτης μπορεί να θεσπίζει κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο αντικειμενικά συστήματα επιβολής κυρίων φόρων (κατ' ακολουθίαν δε και προσθέτου φόρου, προσαυξήσεων, προστίμων κλπ) προς σύλληψη της αποκρυβόμενης φορολογητέας ύλης, χωρίς να θεωρείται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του Συντάγματος ή του Κοινοτικού δικαίου (βλ. ΣτΕ 1402, 2938/2005, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου ΣτΕ 2779/1994, ΣτΕ 460/1995).

Επειδή, έχει γίνει δεκτό από τη νομολογία, τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου. Αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

Επειδή, περαιτέρω, η επιβολή του προστίμου δεν επαφίεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Κατόπιν των ανωτέρω

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/14-06-2024 ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ:**..... και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4987/22 , φορολογικού έτους 2018.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.