



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2644

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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 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 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 **13/08/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμ./27-06-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν 5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13/08/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν 5104/2024, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων του άρθρου 14 παρ.1 του Ν 5104/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν 5104/2024.

Ειδικότερα, με την με αριθμό πρωτ......./10-06-2024 πρόσκληση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, η προσφεύγουσα κλήθηκε να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το φορολογικό έτος 2018 και έπειτα, όπου θα δηλώνει τεκμαρτό μίσθωμα για τη δωρεάν παραχώρηση του 50% του ακινήτου της, στην με ΑΦΜ:....., μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση για το φορολογικό έτος 2018, ενώ υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2019 και επόμενα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 διότι η υποβληθείσα αρχική δήλωση εντύπου Ε2 απεικονίζει την πραγματικότητα, καθώς για το εν λόγω έτος δεν είχε παραχωρήσει το ακίνητό της δωρεάν στην με ΑΦΜ:.....

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 5104/2024 (προγενέστερο άρθρο 23 του Ν 4987/2022) ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του

φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν 5104/2024 «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) ([Α` 170](#)) και [4987/2022](#) ([Α` 206](#)) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Ν 4987/2022 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος -εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν 5104/2024 «1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.».

Επειδή, στο άρθρο 53 του Ν 5104/2024 ορίζεται ότι «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, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα κλήθηκε να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και επόμενα, με τις

οποίες θα δηλώσει το τεκμαρτό μίσθωμα για τη δωρεάν παραχώρηση του 50% του ακινήτου της στην με ΑΦΜ:..... Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και υπέβαλε τις σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις, μόνο όμως από το φορολογικό έτος 2019 και έπειτα, ενώ δεν υπέβαλε καμία τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 δεν παραχωρούσε δωρεάν το ακίνητό της στην με ΑΦΜ:.....

Επειδή, το με αριθμό πρωτ...../10-06-2024 αίτημα της φορολογικής αρχής δεν ήταν συναρτώμενο με παροχή στοιχείων, όπως προβλέπεται στο άρθρο 14 του ΚΦΔ, αλλά σε υπόδειξη για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, όλως επικουρικός από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της με ΑΦΜ:....., προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 αυτή φιλοξενούνταν από τον πατέρα της, του με ΑΦΜ:....., όπως ομοίως προκύπτει και από τη φορολογική δήλωση του πατέρα της.

Επειδή, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο σχετικό αίτημα της φορολογικής αρχής και υπέβαλε τις σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αναφορικά με τη δήλωση τεκμαρτού μισθώματος, σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα.

Επειδή, η προσφεύγουσα ουδέποτε κλήθηκε να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά προκειμένου να αποδείξει ότι κατά το φορολογικό έτος 2018 το εν λόγω ακίνητό της ήταν πράγματι κενό, όπως το είχε δηλώσει στο έντυπο Ε2 της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα δεν έχει υποπέσει στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής και ο σχετικός ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **13/08/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Προσβαλλόμενη πράξη	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Με αριθμ...../27-06-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν 5104/2024	100,00€	0,00€

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

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.