



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/03/2025

Αριθμός απόφασης:373

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

**ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης**

**Πληροφορίες :** Κ. Μαβινίδου

**Ταχ. Δ/ση :** Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας :** 54639 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο :** 2313332246

**e mail :** ded.thess@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 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 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.» (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 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **12/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..... **ΤΟΥ** .... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου .... επί της οδού ..., Τ.Κ. ..., κατά της υπ' αρ. .../30-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **12/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς 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 υπ' αριθ. .../30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00 €**, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση δικαιολογητικών που αφορούσαν στη συμπλήρωση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, κατά παράβαση του άρθρου 14 του Ν.5104/2024, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 και 2 του ίδιου νόμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι για την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2023, της ζητήθηκε να αποστείλει στην αρμόδια φορολογική αρχή, μέσω της πλατφόρμας της ΑΑΔΕ, τα σχετικά δικαιολογητικά, προκειμένου η Δ.Ο.Υ. να προβεί στην εκκαθάριση της δήλωσης, ωστόσο, κατά την επίσκεψή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μετά τις πληροφορίες των αρμόδιων υπαλλήλων σχετικά με το θέμα, αντιλήφθηκε ότι, αφού όλα τα στοιχεία αντλούνται αυτόματα από το ηλεκτρονικό σύστημα και η ίδια δεν πρόσθεσε κάποιο κωδικό χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, δεν απαιτούνταν καμία περαιτέρω ενέργειά της. Η μη ανταπόκρισή της αυτή δεν οφείλεται σε καμία περίπτωση, σε πρόθεσή της, αλλά ούτε και σε αμέλειά της, συνεπώς είναι άδικο να επωμιστεί την πληρωμή του προστίμου, το ύψος του οποίου θα της δημιουργήσει οικονομικό πρόβλημα.

**Επειδή** ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ν. **5104/2024**), ορίζει στο **άρθρο 22**, ότι : «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία», ενώ στο άρθρο 83, ότι : «26. Με απόφαση του Διοικητή: α) δύναται να ρυθμίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 22, περί υποβολής φορολογικής δήλωσης,

β) ορίζονται: βα) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, ββ) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, βγ) ο τρόπος υποβολής, βδ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή υπογράφεται, βε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) της πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.» Επίσης, ο ίδιος ο άνω κώδικας, ορίζει στο **άρθρο 14**, ότι : «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» και στο **άρθρο 53**, 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. [...] 2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.» Επίσης, ο ίδιος ως άνω Κώδικας, ορίζει στην **παρ. 26 του άρθρου 83**, ότι : « Με απόφαση του Διοικητή: α) δύναται να ρυθμίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 22, περί υποβολής φορολογικής δήλωσης, β) ορίζονται: βα) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, ββ) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, βγ) ο τρόπος υποβολής, βδ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή υπογράφεται, βε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) της πράξης προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.»

**Επειδή**, στην υπό στοιχεία Α.1061/2024, εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.» ορίζεται ότι : «**Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου**

.... 4. 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 για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία, 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 την ανωτέρω υπηρεσία, 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 από τον φορολογούμενο, με τους προβλεπόμενους στην παρ. 1γ του άρθρου 1 τρόπους και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ (σχετ. η υπό στοιχεία Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από την υπηρεσία εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις 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 παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.»**

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, για την υποβληθείσα εμπρόθεσμη με αριθμό καταχώρησης .../20-07-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, η προσφεύγουσα ειδοποιήθηκε, μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος, να υποβάλλει μέσω της πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Α.1042/2023 εγκυκλίου, τα δικαιολογητικά εντός 15 ημερών από την υποβολή της δήλωσης, προκειμένου η αρμόδια φορολογική αρχή να προβεί στην εκκαθάριση της δήλωσης. Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα της φορολογικής αρχής, η αρμόδια Δ.Ο.Υ εκκαθάρισε τη δήλωση και επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024.

**Επειδή** ωστόσο δεν πρόκειται για περίπτωση μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), αλλά σε μη ανταπόκρισή της για προσκόμιση στοιχείων που αφορούν στην εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, ενώ επιπλέον, κατ'εφαρμογή της Α. 1061/2024, που αναφέρεται στον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών

προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, ορίζεται ότι η μη ανταπόκριση από τους φορολογούμενους στην πρόσκληση της ΑΑΔΕ να προσκομίσουν στοιχεία, επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, κρίνουμε, ότι το εν λόγω πρόστιμο πρέπει να περιοριστεί στο ύψος των 100,00 €, αντί του επιβαλλόμενου ύψους 250,00€.

**Επειδή**, περαιτέρω οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα (ΣτΕ 4674/1998), ενώ πρέπει να βρίσκονται σε αρμονία προς τον κανόνα δικαίου, όταν αυτός καθορίζει κατά τρόπο ευρύτερο ή στενότερο το πλαίσιο μέσα στο οποίο η ενέργεια μπορεί να γίνει, δηλαδή όταν η αρμοδιότητα της διοίκησης ασκείται κατά διακριτική ευχέρεια. Εξάλλου, η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του φόρου και των προστίμων αναλόγως των ειδικότερων οικογενειακών και οικονομικών συνθηκών που τελεί ο κάθε φορολογούμενος.

Κατόπιν των ανωτέρω

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ..../12-11-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της .... **ΤΟΥ** .... με **ΑΦΜ** .....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:**

Επί της με αριθμό .../30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

#### **Ποσό προστίμου 100,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
α.α.  
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.