



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02.04.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 911

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ.Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

**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 ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από **14.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ** κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. /09.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 09.12.2024 εκδόθηκε από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής η υπ' αριθ./2024 πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2016 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ./15.05.2024 οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 για αναδρομικές αποδοχές/συντάξεις που εισπράχθηκαν το 2020 και αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών 2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 του ν. 4172/2013.

Η πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 11.12.2024 με ημερομηνία ανάγνωσης την 11.12.2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή αιτείται την ακύρωση της υπ' αριθ./09.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τη διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου ισχυριζόμενος ότι του έχει ήδη επιβληθεί και εξοφληθεί ισόποσο πρόστιμο για την εκπρόθεσμη υποβολή της 1ης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ του ίδιου έτους..

Επειδή, με την παράγραφο 1 του άρθρου 65 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων».

Επειδή, με την παράγραφο 3 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (προϊσχύον άρθρο 32 του ν. 4987/2022) ορίζεται ότι:

«3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 53 του ν. 5104/2024 (προϊσχύον άρθρο 54 του ν. 4987/2022) 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.

Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

.....
7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

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,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

.....»

Επειδή, ισόποσα, ήτοι 100,00 ευρώ ήταν και τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ως ίσχυε κατά το έτος διάπραξης της παράβασης.

Επειδή, στην από 09.12.2024 έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, αναφέρεται ότι για λογαριασμό του προσφεύγοντος υποβλήθηκε η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 15.05.2024 οίκοθεν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 του νόμου 5104/2024 για αναδρομικές αποδοχές/συντάξεις που εισπράχθηκαν και αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών 2021.

Επειδή, στην από 20.12.2024 έκθεση απόψεων της της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Εν προκειμένω, σύμφωνα με την οικεία έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης φορ. έτους 2016 του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής η με αριθ. καταχώρησης/15.05.2024 οίκοθεν τροπ/κή φορολογική δήλωση του φορ. έτους 2016.

Οπότε προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ και συνεπώς ορθώς η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο των 100,00 ευρώ, με Α.Τ.Β.:/13-12-2024, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στις 15.05.2024 υποβλήθηκε από το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, οίκοθεν, η με αριθμό εκπρόθεσμη 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 349,56 ευρώ έναντι προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου 355,87 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι έχει επιβληθεί πρόστιμο για την 1η εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 και επομένως θεωρεί ως καταχρηστική

πράξη την επιβολή του επίμαχου προστίμου και για την 2η τροποποιητική δήλωση, πλην όμως ο επικαλούμενος λόγος δεν βρίσκει έρεισμα στις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **14.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ' αριθ. /2024 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη επιβολής προστίμου υπ' αριθ. /2024: 100,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.