



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/05/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1017

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
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.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2025),
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
(ΑΑΔΕ)», 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) 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
..... με ΑΦΜ:, κατά της υπ' αριθ. /31.12.2024
πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /31.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018,
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως
αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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./31.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 34.798,06€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 03/12/2024, στο πλαίσιο των διατάξεων περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, της με α/α καταχώρισης/2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/31.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και επιβλήθηκε διαφορά κύριου φόρου προς καταβολή ποσού 69.443,61€

Αναλυτικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε χειρόγραφα και στο πλαίσιο των διατάξεων περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, την 03/12/2024, κατόπιν γνωστοποίησης από την φορολογική αρχή της υπ' αριθ./08.10.2024 εντολής ελέγχου, την με α/α καταχώρισης/2024 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία συμπλήρωσε στον πίνακα 5 [Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης] αυτής και ειδικότερα, στον κωδ. 735 [Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ] ποσό 168.000,00€ και στον πίνακα 6 [Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία] αυτής και ειδικότερα, στον κωδ. 429 [Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία – χρηματικά ποσά που δεν μειώνουν την ετήσια δαπάνη] ποσό 40.729,20€ και στον κωδ. 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.] ποσό 381.840,73€.

Έπειτα από την εξέταση των δικαιολογητικών, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερθείσας δήλωσης με την έκδοση, δυνάμει του άρθρου 36 παρ. 6 του ΚΦΔ, της υπ' αριθ. ειδοποίησης/31.12.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαγράφοντας α) το ποσό στον κωδ. 429 [Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία – χρηματικά ποσά που δεν μειώνουν την ετήσια δαπάνη], και β) το ποσό στον κωδικό 781 [Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.].

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και ειδικότερα του άρθρου 54 παρ. 1 ΚΦΔ. Παραβίαση ουσιώδους τύπου.
2. Ακυρότητα πράξης λόγω έλλειψης αιτιολογίας.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ΚΦΔ 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... 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου... γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου

53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη...».

Επειδή, με το άρθρο 54 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Όταν η φορολογική δήλωση είναι ανακριβής και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς φόρου που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: α)... γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση...».

Επειδή, με το άρθρο 36 παρ. 6 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)... Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή τη δήλωση...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, κατόπιν γνωστοποίησης από την φορολογική αρχή της υπ' αριθ./08.10.2024 εντολής ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε χειρόγραφα και στο πλαίσιο των διατάξεων περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, την 03/12/2024, την με α/α καταχώρισης/2024 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Από την εξέταση των δικαιολογητικών, η φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερθείσας δήλωσης από την οποία προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 169.520,37€ και προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 83.460,21€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ύψους 227,08€.

Κατά της προαναφερθείσας πράξης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. πρωτ./29.01.2025 ενδικοφανής προσφυγή, εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1017/29.05.2025 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός του ότι η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν εκδόθηκε με βάση τα δεδομένα της τροποποιητικής του δήλωσης, ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας η υπ' αριθ. ειδοποίησης/31.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, ήτοι και αναπέμφθηκε η υπόθεση στη φορολογική αρχή προκειμένου να ενεργήσει σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Επειδή, η υπ' αριθ./31.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου της περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με τη διαφορά που προέκυψε από την έκδοση της υπ' αριθ. ειδοποίησης/31.12.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./29.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα την ακύρωση της υπ' αριθ.
...../31.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018, του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./31.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 23 παρ. 3 ^η ΚΦΔ	34.798,06€	0,00€	-34.798,06€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.