



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 6-5-2025

Αριθμός απόφασης: 1314

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8**

**Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα**

**Τηλέφωνο : 2131312401**

**2131312347**

**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 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 Α.Α.Δ.Ε (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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10-1-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ: ....., κατά της με αριθμό ...../12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ, φορολογικής περιόδου 1/5/2024-31/5/2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ, καθώς και

την από 12-12-2024 έκθεση άρθρου 53 του ν. 5104/2024 επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10-1-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ...../12-12-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ, φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος τηρεί βιβλία κατά το απλογραφικό σύστημα, πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§§1&2 του ν. 5104/2024, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 2/8/2024 τη με αριθμό ..... δήλωση παρακρατούμενου φόρου από μισθωτή εργασία με περίοδο παρακράτησης 1/5/2024-31/5/2024.

#### **Σύντομο Ιστορικό**

Στις 31/7/2024, στο λογιστικό γραφείο «.....» το οποίο είχε αναλάβει την τήρηση των λογιστικών αρχείων -συμπεριλαμβανομένης της μισθοδοσίας- του προσφεύγοντος παρουσιάστηκε τεχνική βλάβη στον μοναδικό ηλεκτρονικό υπολογιστή που ήταν καταχωρημένα τα αρχεία μισθοδοσίας των πελατών.

Το λογιστικό γραφείο επικοινωνήσε αυθημερόν με τεχνικό ο οποίος παρέλαβε τον υπολογιστή στις 31/7/2024 και κατάφερε να επισκευάσει τη βλάβη την επόμενη μέρα 1/8/2024 οπότε και υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η δήλωση Φ.Μ.Υ. του προσφεύγοντος.

Στα πλαίσια αυτά, το λογιστικό γραφείο υπέβαλε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ στις 1/8/2024 το με αριθμό ..... αίτημα, μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματα μου» αιτούμενο τον μη καταλογισμό προστίμων για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΜΥ επικαλούμενο λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι τεχνικού προβλήματος του ηλεκτρονικού υπολογιστή του λογιστικού γραφείου.

Παρόμοια αιτήματα υπεβλήθησαν προς τη Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ και τον Οκτώβριο και Δεκέμβριο του ίδιου έτους.

Τα ως άνω αιτήματα απαντήθηκαν αρνητικά με το με αριθμό πρωτ. ..../7-1-2025 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ στο οποίο αναφέρεται ότι «βάσει του ν. 5104/2024 άρθρο 71 δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Για λόγους ασφαλείας ο ηλεκτρονικός υπολογιστής στον οποίο φυλάσσονταν τα αρχεία μισθοδοσίας ήταν μοναδικός και αυτόνομος. Συγκεκριμένα στην ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται:

*«Σημειώνω ότι, κατόπιν ενημέρωσης, είναι ο μοναδικός που έχει τα αρχεία της μισθοδοσίας, είναι αυτόνομος και περιέχει μόνο τα προγράμματα και στοιχεία που έχουν σχέση με την μισθοδοσία, και δεν είναι συνδεδεμένος με κάποιον σέρβερ.*

*Ο βασικός λόγος για την αυτονομία του, είναι η όσο το δυνατόν καλύτερη εξασφάλιση της ασφάλειας του κεντρικού σέρβερ του γραφείου (που περιέχει στοιχεία 30ετίας των πελατών) από κακόβουλα λογισμικά. Διότι από την 1η/7/2024, ενεργοποιήθηκαν οι κάρτες εργασίας, με αποτέλεσμα να υπάρχει καθημερινή αυτόματη και συνεχής λήψη αρχείων οροθέτησης τόσο από τους εργοδότες, όσο και από τους υπάλληλους, γεγονός το οποίο ενέχει κινδύνους, διότι λαμβάνονται πολλά στοιχεία, τα οποία δεν είναι σίγουρο ότι είναι όλα ασφαλή, και δεν περιέχουν ιούς.».*

2) Η Φορολογική Αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν ακολούθησε τις διατάξεις του άρθρου 20 §2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του ν. 2690/99 (ΚΔΔ) στερώντας από τον προσφεύγοντα το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

- Αλληλογραφία με τη Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματα μου» με ημερομηνία 1-8-2024, 21-10-2024, 16-12-24, 17-12-2024 και 31-12-2024
- Το με αριθμό .... /31-7-2024 Δελτίο Αποστολής που εξέδωσε το λογιστικό γραφείο «.....» με ΑΦΜ: ..... με το οποίο μεταφέρθηκε ο χαλασμένος υπολογιστής από την έδρα του λογιστικού γραφείου στην έδρα της τεχνικής εταιρείας.
- Το με αριθμό ..... /1-8-2024 Δελτίο Αποστολής που εξέδωσε η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ: ..... με το οποίο επιστράφηκε ο επισκευασμένος υπολογιστής στο λογιστικό γραφείο.
- Το με αριθμό ..... /1-8-2024 Τ.Π.Υ. που εξέδωσε η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ: ..... προς το λογιστικό γραφείο «.....» με ΑΦΜ: ....., στο οποίο απεικονίζεται το είδος των παρασχεθεισών υπηρεσιών και η συμφωνηθείσα τιμή πώλησης.
- Το με αριθμό .... /1-8-2024 Τ.Δ.Α. που εξέδωσε η εταιρεία «.....» με ΑΦΜ: ..... προς το λογιστικό γραφείο «.....» με ΑΦΜ: ..... στο οποίο απεικονίζεται το είδος των χρησιμοποιηθέντων για την επισκευή υλικών και η συμφωνηθείσα τιμή πώλησης.
- Βεβαίωση επισκευής Η/Υ της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ: .....

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 §§ 1 & 2 του ν.4172/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους.....

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.».

**Επειδή, στο άρθρο 60 §§ 1 & 5 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι :**

«1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος «των ημερομισθίων» και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο....

5. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.».

**Επειδή, στο άρθρο 53 του Ν.5104/24 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:

...γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου...

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...».

**Επειδή στο άρθρο 4 (Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου) της ΠΟΛ 1049/21-4-2014 (ΦΕΚ 429 Β' 21-2.2014) αναφέρεται ότι :**

«Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής του ασφαρίσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 67).».

**Επειδή με διατάξεις του άρθρου 71 § 1, 2 & 3 του Ν.5104/2024 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» ορίζεται ότι :**

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. !!!Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου,  
γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και  
δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Διοικητής αποφαινεται επί του αιτήματος μέσα σε τριάντα (30) ημέρες και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση μέσα στην ανωτέρω περίοδο, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.».

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων για τον μήνα Μάιο του έτους 2024 υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **2-8-2024** τη με αριθμό ..... αρχική δήλωση παρακρατουμένου φόρου από μισθωτή εργασία, ενώ έπρεπε να υποβάλει αυτήν έως την **31-7-2024**.

**Επειδή**, το λογιστικό γραφείο του προσφεύγοντος υπέβαλε προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ στις **1-8-2024** το με αριθμό ..... αίτημα, μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματα μου», στο οποίο ανέφερε την πρόθεση του για υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων κατόπιν επισκευής της τεχνικής βλάβης.

**Επειδή**, στη συνέχεια το λογιστικό γραφείο υπέβαλε εκ μέρους των πελατών του αίτημα απαλλαγής από τα προσβαλλόμενα πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας στο οποίο η Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ απάντησε αρνητικά με το με αριθμό πρωτ. ..../7-1-2025 έγγραφό της ως ακολούθως:

«Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος σας κάνουμε γνωστό ότι τα πρόστιμα στα οποία αναφέρεστε επιβλήθηκαν βάσει του ν. 5104/2024 άρθρο 53 παρ. 2...

Επίσης βάσει του Ν. 5104/2024 άρθρο 71 δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας»

**Επειδή**, στο άρθρο 13 της ΠΟΛ. 1252/2015 αναφέρεται η έννοια της ανωτέρας βίας: «Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.».

**Επειδή**, στην Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α1036682 ΕΞ2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την

ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.... Ύστερα από εξέταση των δικαιολογητικών που απέστειλε μέσω αιτημάτων και email στην υπηρεσία μας η κυρία ....., δεν τεκμαίρεται αδυναμία υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου (ΦΜΥ) λόγω ανωτέρας βίας και για το λόγο αυτό δεν μπορεί να αποτελέσει τεκμήριο των ισχυρισμών του προσφεύγοντος ..... Τέλος, ο προσφεύγων δεν εξουσιοδότησε-νομιμοποίησε τη ..... έτσι ώστε να ενεργήσει στο όνομά του και για λογαριασμό του ενώπιον της υπηρεσίας μας. Όλες οι ενέργειες της Γρυπάρη Ειρήνης στερούνται ενεργητικής νομιμοποίησης, με αποτέλεσμα να θεωρούνται ως μηδέποτε ασκηθείσες και ταυτόχρονα να καθιστούν την υπό κρίση προσφυγή κατ' ουσία αβάσιμη...»

**Επειδή**, η συνδρομή των περί ανωτέρας βίας προϋποθέσεων συνιστά γεγονός πραγματικό το οποίο κρίνεται από τη φορολογική αρχή η οποία μπορεί να διαπιστώσει, π.χ. διενεργώντας αυτοψία, τα περιστατικά εκείνα που στοιχειοθετούν τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων δεν επικαλείται ούτε αποδεικνύει ότι επέδειξε κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση.

Ως εκ τούτου, ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός.

**Επειδή**, ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, δεν ακολούθησε τις διατάξεις του άρθρου 20 §2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του ν. 2690/99 (ΚΔΔ) στερώνοντας από αυτόν το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος :

«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 65 παρ. 4 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι :

«Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου».

**Επειδή**, με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999), με το οποίο ορίζεται ότι: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή

συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου...».

**Επειδή**, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, ορίστηκε η διαδικασία του άρθρου 33 του ν.5104/2024 σύμφωνα με το οποίο «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.».

**Επειδή**, όπως έχει κριθεί με τις με αριθμό 1724/2005 και 3134/2003 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, «...το εύρος εφαρμογής του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας συμπίπτει με εκείνο του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και επομένως η διάταξη αυτή δεν έχει έδαφος εφαρμογής σε περιπτώσεις δυσμενών διοικητικών πράξεων, οι οποίες εκδίδονται βάσει αντικειμενικών προϋποθέσεων, ασυνδέτως προς οποιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του προσώπου, του οποίου τα συμφέροντα θίγουν». Από τις πιο πάνω αποφάσεις προκύπτει ότι το Δικαστήριο εξαρτά την άσκηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης από τη μορφή του μέτρου ή της ενέργειας που λαμβάνεται σε βάρος του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε για παράβαση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ. η οποία δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα.

Ως εκ τούτου ο δεύτερος ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνεται δεκτός.

Κατόπιν αυτών,

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10-1-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ: ....., και την επικύρωση της

με αριθμό ...../12-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΚΟΝΟΥ, φορολογικού έτους 2024.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2024:**

Πρόστιμο άρθρου 53§§1& 2 του ΚΦΔ : 250,00 ευρώ (ΠΕΠ ...../12-12-2024).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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