



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 - 332255

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 02/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 701

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (ΦΕΚ 4738/τ.Β'/26-10-2020).

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της 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 6009/ τ. Β'/25-11-2022).

2. Την με αριθμό ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016).

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/27-12-2024 πράξης

επιβολής προστίμου (άρθρου 53 ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023.

5. Την υπ' αρ./27-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 07/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτουμε Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης ανταπόκρισης σε ειδοποίηση της φορολογικής διοίκησης, να επισυνάψει στην πλατφόρμα υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσει ή να αποστείλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω της πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE εντός 15 ημερών από την υποβολή της με αρ. καταχώρησης/05-06-2024 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2023, τα σχετικά δικαιολογητικά της δήλωσης. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 27-12-2024 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότι επισυνάφθηκαν εμπρόθεσμα όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά κατά την ηλεκτρονική υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2023 ωστόσο λόγω φόρτου εργασίας του λογιστή δεν οριστικοποιήθηκε η υποβολή τους εκ παραδρομής. Μόλις έγινε αντιληπτή από τον λογιστή η παράλειψη αμέσως οριστικοποιήθηκε η υποβολή των δικαιολογητικών τα οποία και έγιναν αποδεκτά από την φορολογική αρχή.

Επειδή, στο άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1 . Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου, ο

τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, στο άρθρο 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του Ν. 5104/2024 ορίζεται 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.».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1061/2024 Απόφαση 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. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής.».

« 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 στο άρθρο 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» 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 συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά εμπροθέσμως την με αριθμό καταχώρισης/05-06-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2023. Κατά την υποβολή της δήλωσης και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α. 1061/2024 ειδοποιήθηκε να επισυνάψει εντός της πλατφόρμας υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσει ή να αποστείλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω της πλατφόρμας «Τα αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE, τα σχετικά δικαιολογητικά εντός 15 ημερών από την υποβολή της εν λόγω δήλωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην εν λόγω ειδοποίηση και επισύναψε τα δικαιολογητικά της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος την 10-10-2024, ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας. Ακολούθως στις 21-11-2024 (ήτοι μετά την αποστολή των δικαιολογητικών) η Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης και στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2023 (από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 128,33€) και στις 27-12-2024 από τον Προϊστάμενο της εν λόγω φορολογικής αρχής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, με την με αριθμό/27-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου πρόστιμο βάσει του άρθρου 53 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής επισύναψης των υπό κρίση δικαιολογητικών.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ωστόσο, τα ζητηθέντα δικαιολογητικά επισυνάφθηκαν ηλεκτρονικά από τον προσφεύγοντα στην πλατφόρμα υποβολής δηλώσεων έστω και εκπροθέσμως, στις 10-10-2024 ήτοι μετά την τεθείσα προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών

από την υποβολή της υπό κρίση δήλωσης φορ. εισοδήματος στις 05-06-2024, έγιναν αποδεκτά από την Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και ακολούθησε η εκκαθάριση της δήλωσης και η έκδοση της οικείας πράξης διοικητικού προσδιορισμού.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω κρίνουμε ότι η με αριθμό/27-12-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 53 ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023 πρέπει να ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 07/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτουμε Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/27-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2023.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/27-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ
Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024	100,00	0,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.