



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 780

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332249
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/19.04.2024 ΦΕΚ 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία υποβολήςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ.πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 ν. 5104/2024 ύψους 100,00€, κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής στις 23.12.2024 της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 105.000,00€, με παρέχοντα τον με ΑΦΜ (πατέρα του προσφεύγοντος).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή του προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024, ισχυριζόμενος ότι με την εν λόγω δήλωση, προέβη απλώς σε συμπλήρωση του εντύπου Δ1, για να τακτοποιηθεί το θέμα της παρατυπίας του IBAN του λογαριασμού του. Πρόκειται ουσιαστικά για διευκρίνιση και όχι για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, στο άρθρο 19 του Ν. 5104/2024 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».

Επειδή, στο άρθρο 53 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. 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..... 8. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση».

Επειδή, στο άρθρο 65 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 στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:
α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή
β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.
3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, χειρόγραφα στις 23.12.2024 την με αριθμόεκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου γονικής παροχής χρηματικού ποσού 105.000,00€, με παρέχοντα τον πατέρα του με ΑΦΜ, με την οποία διορθώθηκε ο αριθμός IBAN του τραπεζικού λογαριασμού από GR190..... σε GR54..... Είχε προηγηθεί την 01.03.2023, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής my-property της ΑΑΔΕ, η εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής υπ' αρ.(αρ. καταχώρησης) δήλωσης φόρου γονικής παροχής του εν λόγω χρηματικού ποσού από τον πατέρα του με χρόνο φορολογίας την 28.02.2023, από τον προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε μηδενικό ποσό φόρου προς καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμόπροσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024 με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της προαναφερθείσας τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, είναι έκδηλο ότι ο αρ. IBAN του τραπεζικού λογαριασμού του δωρεοδόχου συνιστά πληροφοριακό στοιχείο της υπό κρίση εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής, το οποίο δεν επηρέασε τον προσδιορισμό του φόρου.

Κατά συνέπεια, βάσει της παρ. 8 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 αλλά και της αρχής της χρηστής διοίκησης η με αριθμόπροσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 53 Ν.5104/2024) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης θα πρέπει να ακυρωθεί.

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ..... ηλεκτρονικής υποβολής /.....ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμόπροσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης.

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

Υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αρ.τροποποιητικής δήλωσης φόρου γονικής παροχής).	100,00€	0,00	100,00€

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.