



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/06/2025

Αριθμός Απόφασης: 1881

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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. τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά:
α) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/03/2014, β) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/04/2014-30/06/2014, γ) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/07/2014-30/09/2014 και δ) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/10/2014-31/12/2014, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις διαπίστωσης παραβάσεων των διατάξεων του ν.2859/2000.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

α) Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 307,71€, ήτοι το 50% του χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ της υπ' αριθ. εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2014-30/06/2014, κατά τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν.4512/2018 σε συνδυασμό με το άρθρο 58^Α του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά το έτος 2020.

β) Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 533,09€, ήτοι το 50% του χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ της υπ' αριθ. εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2014-30/09/2014, κατά τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν.4512/2018 σε συνδυασμό με το άρθρο 58^Α του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά το έτος 2020.

γ) Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 58,58€, ήτοι το 50% του χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ της υπ' αριθ. εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/03/2014, κατά τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν.4512/2018 σε συνδυασμό με το άρθρο 58^Α του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά το έτος 2020.

δ) Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 23,03€, ήτοι το 50% του χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ της υπ' αριθ. εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2014-31/12/2014, κατά τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν.4512/2018 σε συνδυασμό με το άρθρο 58^Α του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά το έτος 2020.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω πράξεις επιβάλλουν εκ νέου ήδη βεβαιωθέντα και εξοφληθέντα πρόστιμα. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι στις 24/09/2020 υπέβαλε τέσσερις (4) τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ με αριθμούς, για τα αντίστοιχα τρίμηνα του έτους 2014 από τις οποίες προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου που εξοφλήθηκε άμεσα. Ακολούθως με την υπ' αριθ. ατομική ειδοποίηση χρεών της ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ βεβαιώθηκαν την 28^η/9/2020 τα κατά νόμο πρόστιμα για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων, ήτοι πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογούσε στις εκπροθέσμως υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι σχετικές ταυτότητες πληρωμής. Τα εν λόγω πρόστιμα εξοφλήθηκαν δεόντως και εμπροθέσμως,

όπως προκύπτει τόσο από την εικόνα της περί πληρωμών της ΑΑΔΕ όσο και από τις ταυτότητες πληρωμής, σε συνδυασμό με τα αντίστοιχα τραπεζικά παραστατικά. Ως εκ τούτου, όπως ισχυρίζεται, οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν στην αυτή ως άνω αιτία και επιβάλλουν εκ νέου τα ήδη βεβαιωθέντα και εξοφληθέντα πρόστιμα.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής, η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αίτημα προς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατόπιν της από 17/12/2024 ηλεκτρονικής κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, είχε αιτηθεί τη διαγραφή των εν λόγω οφειλών ως μη υφιστάμενες λόγω πλήρους εξόφλησής τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017: «Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 72 του ν.5104/2024 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφής ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω πράξεις επιβάλλουν εκ νέου ήδη βεβαιωθέντα και εξοφληθέντα πρόστιμα.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και τα ηλεκτρονικά αρχεία του taxisnet, η αρμόδια Φορολογική Αρχή, κατόπιν επεξεργασίας του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος της προσφεύγουσας, προέβη στη διαγραφή των βεβαιωθέντων προστίμων, ως κάτωθι:

Βεβ. Αρχή	Ποσό Βεβαίωσης	Είδος Φόρου	Α.Τ.Β.	Αριθ. Απόφασης Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.	ΑΦΕΚ	Ημερομηνία εκκαθάρισης	Α.Β.Κ.Τ.	Ποσό Μείωσης	Ποσό Διαγραφής
ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.	307,71	Πρόστιμο ΦΠΑ	.....	.....	.....	.....	.....	307,71	307,71
ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.	533,09	Πρόστιμο ΦΠΑ	.....	.....	.....	.....	.....	533,09	533,09
ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.	58,58	Πρόστιμο ΦΠΑ	.....	.....	.....	.....	.....	58,58	58,58
ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.	23,03	Πρόστιμο ΦΠΑ	.....	.....	.....	.....	.....	23,03	23,03

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι το υπό κρίση αίτημα ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων και διαγραφής των βεβαιωθέντων προστίμων ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2014, έχει γίνει ήδη δεκτό, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται ως άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως άνευ αντικειμένου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.