



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20-06-2025

Αριθμός απόφασης: 2040

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

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

3. Τη με αριθμό 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στον και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση,

άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία διαπίστωση παράβασης της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά τη 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 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ για το φορολογικό έτος 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό αρχικής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου αποζημιώσεως μηνός Νοεμβρίου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-11-2024 έως 30-11-2024) με δηλωθέν ποσό τελών χαρτοσήμου προς απόδοση ύψους 18,00€ (= 500,00€ x 3,60%).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της από διαπίστωσης παράβασης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία με την επωνυμία υπέβαλε εκπρόθεσμα την τη με αριθμό αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου αποζημιώσεως μηνός Νοεμβρίου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-11-2024 έως 30-11-2024) κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 5104/2024. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται, κατά περίπτωση, από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024, ήτοι την επιβολή σε βάρος της εν λόγω υπόχρεης εταιρείας προστίμου ποσού ύψους 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024, δεδομένου ότι η τελευταία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας (διπλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, στην οποία ο ίδιος προσφέρει τις υπηρεσίες του ως λογιστής, ισχυριζόμενος ότι:

«Σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€, διότι υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η με αριθμό αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου 3,60% επί τιμολογίου αποζημιώσεως σε πελάτη της εταιρείας αυτής μηνός Νοεμβρίου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-11-2024 έως 30-11-2024). Η υποβολή της εν λόγω δήλωσης λάμβανε χώρα μέχρι και το έτος 2023 ανά τρίμηνο και εκ παραδρομής αυτή υποβλήθηκε ως συνήθως την μέσω ηλεκτρονικού

αιτήματος και το σχετικό προς απόδοση ποσό τελών χαρτοσήμου καταβλήθηκε την και ήταν ύψους 18,13€. Ασφαλώς δέχεται την αμέλειά του να υποβάλει εκπρόθεσμα τη δήλωση αυτή, αλλά το ποσό του επιβληθέντος σε βάρος της εταιρείας προστίμου είναι δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με το δηλωθέν ποσό τελών χαρτοσήμου προς απόδοση. Σαφώς η εταιρεία δεν έχει καμία ευθύνη για την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης και με το ποσό του προστίμου θα επιβαρυνθεί ο ίδιος προσωπικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 5104/2024 (πρώην άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 και του Ν. 4987/2022) 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 1^η έως 31^η Αυγούστου. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) επί των ομοίου περιεχομένου διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022) επί των ομοίου περιεχομένου διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Ψηφιακή υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής

...

3. Από 1/2/2023 και εφεξής οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, οι οποίες εκδίδονται ή συντελούνται από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του παρόντος, υποβάλλονται πλέον αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι www.aade.gr, με τη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης του TAXISnet, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Η ως άνω αποκλειστική, μέσω διαδικτύου, ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του αιτήματος αναστολής, δεν ισχύει για τους φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, στους οποίους παρέχεται εναλλακτικά η δυνατότητα χειρόγραφης υποβολής στην αρμόδια φορολογική αρχή. Σε περίπτωση που υφίσταται αποδεδειγμένη αδυναμία υποβολής ψηφιακά, οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής υποβάλλονται χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της.

4. Όταν ο υπόχρεος είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, σε περίπτωση που η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται ψηφιακά από τον νόμιμο εκπρόσωπό τους, τότε γίνεται με χρήση των προσωπικών του κωδικών. Στις περιπτώσεις της παρ. 4 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1064/2017 (Β' 1440) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται ψηφιακά από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην ίδια παράγραφο, ομοίως με χρήση των προσωπικών τους κωδικών.

Άρθρο 2

Περιεχόμενο και διαδικασία της ψηφιακής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής

...

6. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής απαιτείται να φέρουν Ψηφιακή Βεβαίωση Εγγράφου που εκδίδεται μέσω gov.gr, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 27 του Ν. 4727/2020. Τα ως άνω ισχύουν και για την προβλεπόμενη, στην παρ. 3 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1064/2017 (Β' 1440) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 επί του αιτήματος αναστολής, καθώς και για το συμπληρωματικό υπόμνημα που προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 2 της παρούσας.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 64 «Ενεργητική νομιμοποίηση» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999, ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999) ορίζεται ότι:

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή

β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η ενδικοφανής προσφυγή δεν φέρει ψηφιακή υπογραφή από την διαχειρίστρια της εταιρείας με την επωνυμία σε βάρος της οποίας επιβλήθηκε, με την προσβαλλόμενη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€, αλλά υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, ο οποίος, όπως ο ίδιος αναφέρει στην κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, έχει απλώς την ιδιότητα του λογιστή αυτής (ήτοι της προσφέρει λογιστικές

υπηρεσίες) και όχι του νόμιμου εκπροσώπου αυτής, και φέρει μόνο τη δική του χειρόγραφη υπογραφή, σε αντίθεση με τα οριζόμενα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της με αριθμό Α. 1165/2022 (Β' 6009) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/2017 (Β' 1440) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, χωρίς κατά πάσα πιθανότητα η εν λόγω εταιρεία να γνωρίζει για την υποβολή αυτής.

Επειδή, ο προσφεύγων και υπογράφων την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της προσβαλλόμενης με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής που έχει εκδοθεί σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία και δεν παράγει ένομες συνέπειες στο πρόσωπό του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ο προσφεύγων δεν έχει την απαιτούμενη ενεργητική νομιμοποίηση ως προς την άσκηση της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία, ως εκ τούτου, υποβλήθηκε απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως απαραδέκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον προσφεύγοντα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.