



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.07.2025

Αριθμός Απόφασης: 1292

**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. 5104/2024 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. Την με ημερομηνία υποβολήςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ.πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λάρισας
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 της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», 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 της Δ.Ο.Υ. Λάρισας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας πρόστιμο του άρθρου 55 παρ. 1 περ. α' ν. 5104/2024 ύψους 827,49€, πλέον χαρτοσήμου 2,4%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στιςτου υπ' αρ. συνοπτικού πίνακα πληροφοριών της παραγράφου 3 του άρθρου 25 του Ν. 5104/2024, για συναλλαγές για συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων (άρθρου 2 περ. ζ' του Ν. 4172/2013) ύψους 827.490,59€ που πραγματοποίησε το έτος 2023.

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του άρθρου 55 του Ν. 5104/2024, προβάλλοντας λόγους ανωτέρας βίας, αναφορικά με την εκπρόθεσμη υποβολή του υπ' αρ./..... συνοπτικού πίνακα πληροφοριών της παραγράφου 3 του άρθρου 25 του Ν. 5104/2024. Ειδικότερα, αναφέρεται σε πρόβλημα υγείας του λογιστή της και συνυποβάλλει την από γνωμάτευση ιδιώτη χειρουργού ορθοπαιδικού, σύμφωνα με την οποία συνεστήθη στον ανωτέρω λογιστή κατάκλιση και αποφυγή καταπονητικών δραστηριοτήτων για διάστημα δύο εβδομάδων, ήτοι από μέχρι, λόγω

Επειδή στο άρθρο 25 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Για τις μεταξύ τους συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 50 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και τη μεταξύ τους μεταφορά λειτουργιών του άρθρου 51 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, τα συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια της περ. ζ) του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης.....3. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από τον Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία. Τα υπόχρεα πρόσωπα της παρ. 1 υποβάλλουν Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών για κάθε φορολογικό έτος, εφόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις των περ. α) και β) της παρ. 2 4.....».

Επειδή στο άρθρο 55 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών επιβάλλονται, αντί των προστίμων των άρθρων 53 και 54, τα ακόλουθα πρόστιμα: α) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παρ. 3 του άρθρου 25 επιβάλλεται πρόστιμο, το οποίο υπολογίζεται σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των συναλλαγών του υπόχρεου φορολογούμενου για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πεντακοσίων (500) ευρώ και μεγαλύτερο των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικού Συνοπτικού Πίνακα, το παραπάνω πρόστιμο επιβάλλεται μόνο αν μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και οι συνολικές διαφορές είναι άνω των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών, το παραπάνω πρόστιμο υπολογίζεται επί των ποσών που αφορά η ανακρίβεια και επιβάλλεται μόνο αν η ανακρίβεια αφορά ποσοστό μεγαλύτερο του δέκα τοις εκατό (10%) των συνολικών συναλλαγών για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης».

Επειδή στο άρθρο 68 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε για το φορολογικό έτος 2023, οριζόταν ότι: «2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.....».

Επειδή σύμφωνα με την Α 1062/2024 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών

οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31.12.2023, παρατείνεται μέχρι και την 26η Ιουλίου 2024».

Επειδή με το άρθρο 71 του Ν. 5104/2024 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».

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ. 4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν και στο σχετικό Παράρτημα Β του ίδιου κώδικα το άρθρο 54 παρ.1 περ. γ) σε συνδυασμό με παρ.2 περ. α), β), γ) και δ) του ν. 4987/2022 αντιστοιχίζεται με το άρθρο 53 του ΚΦΔ παρ.1 περ. α) και παρ.2.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015: «...13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61) Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. 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 στο άρθρο 67 του ν. 5042/2023 ορίζεται ότι: 1. Σε περίπτωση που λογιστής φοροτεχνικός νοσηλεύεται για διάστημα τουλάχιστον τριών (3) ημερών σε δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο, λόγω ασθένειας ή τοκετού, που αποδεικνύεται από τα σχετικά έγγραφα του νοσοκομείου νοσηλείας του, οι προθεσμίες υποβολής των φορολογικών και ασφαλιστικών δηλώσεων και καταστάσεων του ιδίου και των εντολέων πελατών του, οι οποίες λήγουν εντός του διαστήματος από την πρώτη (1η) μέχρι και την τριακοστή (30ή), κατ' ανώτατο όριο, ημέρα νοσηλείας του, παρατείνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του εξιτηρίου, εφόσον η νοσηλεία δεν υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημέρες ή μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου συμπληρώθηκε νοσηλεία τριάντα (30) ημερών, για μεγαλύτερης διάρκειας νοσηλεία. 2. Η παρ. 1 ισχύει για τους εντολείς πελάτες για τους οποίους ο λογιστής φοροτεχνικός αποδεδειγμένα ήταν εξουσιοδοτημένος μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, ήδη κατά τον προηγούμενο μήνα της ημερομηνίας εισαγωγής του στο νοσοκομείο και παραμένει εξουσιοδοτημένος, σύμφωνα με τα στοιχεία της σχετικής εξουσιοδότησης».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα κοινοπραξία για τις συναλλαγές που πραγματοποίησε το 2023 με συνδεδεμένες, κατά την έννοια του άρθρου 2 περ. ζ' του Ν. 4172/2013, επιχειρήσεις συνολικού ύψους 827.490,59€. ήταν υπόχρεη, βάσει του άρθρου 25 παρ. 2 του ν. 5104/2024 σε σύνταξη Φακέλου Τεκμηρίωσης, καθώς και Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος όφειλε να είχε υποβληθεί ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση, έως και την 26^η Ιουλίου 2024.

Επειδή η προσφεύγουσα κοινοπραξία υπέβαλε τον υπ' αρ. συνοπτικό πίνακα πληροφοριών της παραγράφου 3 του άρθρου 25 του Ν. 5104/2024 εκπρόθεσμα, επικαλούμενη ως πραγματικό γεγονός ανωτέρας βίας την ασθένεια του λογιστή, Ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο εν λόγω λογιστής το υπό κρίση διάστημα ήταν ο εξουσιοδοτημένος, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, λογιστής της εταιρείας, όπως ρητώς ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 67 του ν. 5042/2023. Περαιτέρω, βάσει της παρ. 1 του ίδιου άρθρου, για να δοθεί η όποια παράταση στην υποβολή δηλώσεων/καταστάσεων, δεν αρκεί η βεβαίωση νόσου ή πάθησης του εξουσιοδοτημένου λογιστή από ιδιώτη γιατρό, αλλά απαιτείται νοσηλεία τουλάχιστον τριών ημερών σε δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο, η οποία θα αποδεικνύεται από το σχετικό εξιτήριο και η οποία εν προκειμένω δεν υφίσταται.

Σε κάθε περίπτωση, η κατάκλιση που συνέστησε ο ιδιώτης ορθοπαιδικός έφερε ως ημερομηνία έναρξης την, κατά την οποία είχε ήδη λήξει η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών για το έτος 2024.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τόσο τις κείμενες διατάξεις όσο και τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης, η φορολογική αρχή ορθώς επέβαλε το προβλεπόμενο πρόστιμο του άρθρου 55 του Ν. 5104/2024 στην προσφεύγουσα κοινοπραξία.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/.....ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης κοινοπραξίας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας

Περιγραφή παράβασης	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 55 παρ. 1 περ. α' του Ν. 5104/2024	827,49€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

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.