



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2508

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.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 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 (ΑΑΔΕ)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά της υπ' αριθμόν **../20.03.2025** Πράξης Απόρριψης Αίτησης άρθ. 74 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. .../06.06.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2019, είχε επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.838.700,00 €** (= 18.387 * 100,00 €), επειδή είχε διαπιστωθεί ότι είχε υποβάλει εκπρόθεσμα στις 23/06/2021, πληροφορίες για το έτος αναφοράς 2019 που αφορούσαν συνολικά 18.387 Δηλωτέους Λογαριασμούς, κατά παράβαση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του ν.4170/2013, Κεφάλαιο Η', Παράρτημα Ι, Τμήμα Ι, παρ. Α', του ν.4428/2016, άρθρο 2, παρ. 3.α και του ν.4493/2017, άρθρο 3, παρ. 2.α, υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών και δέουσας επιμέλειας.

Η ως άνω πράξη εδραζόταν επί της από 06/06/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Ορθής Τήρησης των Υποχρεώσεων Αυτόματης Ανταλλαγής Πληροφοριών Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία είχε εκδοθεί δυνάμει της υπ' αριθμ. .../03-06-2024 εντολής μερικού απομακρυσμένου φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα είχε προσβάλει την ανωτέρω καταλογιστική πράξη με την υπ' αριθμόν/09-07-2024 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία είχε προβάλει, μεταξύ άλλων, ισχυρισμούς περί: α) ανωτέρας βίας που οφειλόταν σε τεχνολογικά προβλήματα που εμπόδισαν την έγκαιρη τακτοποίηση των δηλωτικών της υποχρεώσεων και β) παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας αναφορικά με το δυσανάλογα μεγάλο ύψος του επιβληθέντος προστίμου σε σχέση με τη βαρύτητα της παράβασης.

Η Υπηρεσία μας είχε εκδώσει την υπ' αριθμόν/15-11-2024 απορριπτική απόφαση επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Αρχής που εξέδωσε την επίμαχη πράξη επιβολής προστίμου (3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) την υπ' αριθμόν/18-11-2024 Αίτηση για την ακύρωση αυτής κατά τις διατάξεις του άρθρου 74 του Κ.Φ.Δ., επικαλούμενη πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, την οποία στηρίζει σε συστηματική αδυναμία έγκαιρης τακτοποίησης των δηλωτικών της υποχρεώσεων λόγω τεχνολογικών προβλημάτων που εξέφευγαν της δικής της σφαίρας ευθύνης.

Το 3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απέρριψε την ως άνω αίτηση της προσφεύγουσας, μέσω της υπ' αριθμόν .../20.03.2025 Πράξης Απόρριψης, στην οποία αναφέρεται ότι: «η αιτούσα επικαλείται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, εντούτοις προβάλλει ισχυρισμούς σχετικά με την τεχνική αδυναμία υποβολής των δηλώσεων εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, για την εκπρόθεσμη υποβολή των οποίων εκδόθηκε η με αρ./06-06-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου. Η επικαλούμενη τεχνική αδυναμία δεν εμπίπτει στην έννοια της πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, η οποία σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 2 της Α.1182/2024 απαιτείται να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, χωρίς να

απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις, ενώ σύμφωνα με την παρ. 11 της Ε.2024/2022 η τεχνική αδυναμία θα πρέπει να αποδεικνύεται: α) με σχετική ανακοίνωση της ΑΑΔΕ για τη μη διαθεσιμότητα του συστήματος είτε β) με σχετική αλληλογραφία του Ιδρύματος με την ΑΑΔΕ στην οποία η ΑΑΔΕ αποδέχεται την ύπαρξη τεχνικού προβλήματος υπαιτιότητας ΑΑΔΕ που δεν επιτρέπει στο Ίδρυμα την ολοκλήρωση της υποβολής. Επιπροσθέτως, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της αιτούσας έχουν ήδη προβληθεί με την υπ' αρ. πρωτ./09-07-2024 ενδικοφανή προσφυγή και έχουν αποτελέσει αντικείμενο κρίσης της με αρ./15-11-2024 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, συνεπώς δεν δύναται να επανεξεταστούν στα πλαίσια του άρθρου 74 του Κ.Φ.Δ. και απορρίπτονται ως απαράδεκτοί, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 2 και το β' εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της Α.1182/2024».

Η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει την ως άνω πράξη απόρριψης του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 74 Κ.Φ.Δ..

2ος λόγος: Εσφαλμένη εφαρμογή των άρθρων 2 παρ. 6 και 3 παρ. 1 της Α.1182/2024.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν.5104/2024:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.

6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής».

Επειδή με την Α.1182/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Καθορισμός της διαδικασίας ακύρωσης ή τροποποίησης άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, του τρόπου υποβολής της αίτησης, του τύπου και περιεχομένου της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή του άρθρου 74 του ν. 5104/2024 (Α' 58)” ορίστηκαν τα κάτωθι:

«[...]

Άρθρο 2

Προθεσμία, τρόπος υποβολής και περιεχόμενο της αίτησης

[...]

6. Σε περίπτωση που κατά της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου ή του άμεσου προσδιορισμού φόρου της παρ. 1 έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή δικαστική προσφυγή, επί της οποίας έχει εκδοθεί απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή δικαστική απόφαση, ο φορολογούμενος δεν μπορεί με αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης κατά της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου να προβάλλει λόγους που προβλήθηκαν και αποτέλεσαν αντικείμενο κρίσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης. Είναι δυνατόν, όμως, να προβληθούν και εξετάζονται στο πλαίσιο αυτό λόγοι που ανάγονται, ιδίως, σε περιπτώσεις μεταγενέστερης μεταβολής του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

Άρθρο 3

Αποδοχή/απόρριψη της αίτησης

1. Σε περίπτωση κατά την οποία, από τα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκομίζει και επικαλείται ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται η μερική ή ολική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή το αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, ο προϊστάμενος της αρμόδιας υπηρεσίας, κάνει αποδεκτή, εν όλω ή εν μέρει, κατά περίπτωση, την αίτηση και εκδίδει πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης του άμεσου προσδιορισμού φόρου ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού ή/και της πράξης επιβολής προστίμου, στην οποία περιέχονται τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη, οι λόγοι της εν όλω ή εν μέρει αποδοχής της αίτησης και η σχετική φορολογική υποχρέωση. Συγκεκριμένοι λόγοι (νομική βάση και πραγματικά περιστατικά) που έχουν προβληθεί και έχουν αποτελέσει αντικείμενο κρίσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης, που έχει εκδοθεί επί της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου δεν εξετάζονται και απορρίπτονται ως απαράδεκτοι. Αντίθετα, είναι δυνατόν να προβληθούν και εξετάζονται στο πλαίσιο αυτό λόγοι που ανάγονται, ιδίως, σε περιπτώσεις μεταγενέστερης μεταβολής του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

[...].».

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Αρχής που εξέδωσε την υπ' αριθμ./06.06.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Γ ν.4987/2022 (3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) την υπ' αριθμόν/18-11-2024 Αίτηση για την ακύρωση αυτής κατά τις διατάξεις του άρθρου 74 του Κ.Φ.Δ., προβάλλοντας ισχυρισμούς περί:

- συστημικής αδυναμίας έγκαιρης τακτοποίησης των δηλωτικών της υποχρεώσεων λόγω τεχνολογικών προβλημάτων που εξέφευγαν της δικής της σφαίρας ευθύνης και

- παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας αναφορικά με το δυσανάλογα μεγάλο ύψος του επιβληθέντος προστίμου σε σχέση με τη βαρύτητα της παράβασης.

Επειδή ωστόσο, οι ανωτέρω ισχυρισμοί έχουν ήδη αποτελέσει αντικείμενο κρίσης της Υπηρεσίας μας, καθότι είχαν περιληφθεί στην υπ' αριθμόν/09-07-2024 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/15-11-2024 απορριπτική απόφαση.

Επειδή συνεπώς, η προσφεύγουσα απαραδέκτως προέβαλε τους ίδιους ισχυρισμούς και με την υπ' αριθμόν/18-11-2024 αίτηση του άρθρου 74 του ν.5104/2024 που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση (3^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **18/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμόν/**20.03.2025** Πράξης Απόρριψης Αίτησης άρθ. 74 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.