



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 78

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά :

Α) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

Β) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

Γ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

Δ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

Ε) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

ΣΤ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

Ζ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

Η) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022 οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ,

Θ) του Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Α' ΠΑΤΡΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 402,62 € που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, όπου προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 180,58€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 336,96€ που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, όπου προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 97,65€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 303,12€ που αφορούσε

αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2009, όπου προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 73,25€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 296,69€ που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2010, όπου προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 580,50€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 339,06€ που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2011, όπου προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 1.597,85€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 511,56€ που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2009, όπου προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 152,96€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 544,59€ που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2010, όπου προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 623,02€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 24-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

οικονομικού έτους 2011, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 582,59€ που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/24-10-2022 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2011, όπου προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 1.656,97€.

· Με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με Α.Τ.Β./2022 Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) στις 22-10-2022 της με αρ. καταχ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 582,74€ που αφορούσε αναδρομικά μισθών στον προσφεύγοντα, τα οποία δεν δήλωσε ως όφειλε υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών του.

Βάσει της ως άνω (οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ.) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης/22-10-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, όπου προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 2.265,43€.

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΙΟΥ απέστειλε στον προσφεύγοντα τις με α/α/11-11-2022,/11-11-2022 και/11-11-2022 Αρχικές Ειδοποιήσεις Χρέους για κάθε ένα από τα ανωτέρω βεβαιωμένα πρόστιμα, ενώ ουδέποτε του κοινοποίησε Πράξεις Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων προστίμων που απεικονίζονται στις με α/α/11-11-2022,/11-11-2022 και/11-11-2022 Αρχικές Ειδοποιήσεις Χρέους και τη διαγραφή κάθε προσαύξησης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων πάσχει γιατί οι πράξεις επιβολής προστίμων δεν του έχουν κοινοποιηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., και

- Βάσει της εγκυκλίου Ε.2053/2022 που δημοσιεύθηκε από την Α.Α.Δ.Ε., την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, διευκρινίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή
β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον 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 πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ.:

«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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να 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 του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που

υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

.... 6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. **Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ.:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ.:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,»

Επειδή, η Φορολογική Αρχή της Δ.Ο.Υ ΑΙΓΙΟΥ λόγω της μη υποβολής από τον προσφεύγοντα όλων των ανωτέρω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, για τα οικονομικά έτη 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 και για το φορολογικό έτος 2017 προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος των ως άνω ετών.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΑΙΓΙΟΥ, καταλόγισε συνολικό πρόστιμο ύψους 900,00€, το οποίο απεικονίζεται συλλήβδην στις με α/α/11-11-2022,/11-11-2022 και/11-11-2022 Αρχικές Ειδοποιήσεις Χρέους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΙΓΙΟΥ, όπως ο προσφεύγων παρέλαβε αυτές ταχυδρομικά.

Επειδή, με το από 03/03/2023 ηλεκτρονικό αίτημα (e-mail) της Υπηρεσίας μας ζητήσαμε από την ως άνω Φορολογική Αρχή την προσκόμιση αντιγράφων των πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκαν με αριθμούς χρηματικού καταλόγου (.....) και με ΑΤΒ/2022 για κάθε ένα από τα ανωτέρω βεβαιωμένα πρόστιμα του προσφεύγοντος.

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω ηλεκτρονικού αιτήματος (e-mail) της Υπηρεσίας μας, στις 06/03/2023 η ως άνω Φορολογική αρχή μας ενημέρωσε ότι : *«στις οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις εκδίδουν μεν πράξη επιβολής προστίμου αλλά δεν την κοινοποιούν στον φορολογούμενο, επομένως αυτός λαμβάνει γνώση μόλις του έρθει αυτόματη ειδοποίηση στο ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) του εάν έχει.»*

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι δεν έχουν εκδοθεί για τον προσφεύγοντα πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., καθώς η ως άνω Φορολογική Αρχή δεν τις έθεσε υπόψη της Υπηρεσίας μας, μετά από το ανωτέρω αίτημά μας.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΑΙΓΙΟΥ απέστειλε στον προσφεύγοντα τις σχετικές με α/α/11-11-2022,/11-11-2022 και/11-11-2022 Αρχικές Ειδοποιήσεις Χρέους για κάθε ένα από τα ανωτέρω βεβαιωμένα πρόστιμα, ενώ ουδέποτε του κοινοποίησε Πράξεις Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, εν προκειμένω, ο καταλογισμός των επίμαχων προστίμων σε βάρος του προσφεύγοντος έγινε άνευ κοινοποίησης σε αυτόν πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ.. Ως εκ τούτου, οι ταμειακές βεβαιώσεις, παραδεκτώς, προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ωστόσο, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της φανεράς και χρηστής δράσης της διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να εκδώσει καθώς και να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα τις διοικητικές πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου νόμου πριν προβεί στην ταμειακή βεβαίωση

τους. Συνεπώς, τα προσβαλλόμενα πρόστιμα και η συνακόλουθη βεβαίωση αυτών πάσχει και κρίνεται ως τυπικά πλημμελής.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 30/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την ακύρωση:

- A) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2013,
- B) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, φορολογικού έτους 2017,
- Γ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2009,
- Δ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2010,
- Ε) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2011,
- ΣΤ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2009,
- Ζ) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2010,
- Η) του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022 οικονομικού έτους 2011,
- Θ) του Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2012, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

A) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2013.

0,00€

Β) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, φορολογικού έτους 2017.

0,00€

Γ) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2009.

0,00€

Δ) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2010.

0,00€

Ε) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2011.

0,00€

ΣΤ) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2009.

0,00€

Ζ) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2010.

0,00€

Η) Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022 οικονομικού έτους 2011.

0,00€

Θ) Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου/31-10-2022 και με ΑΤΒ/2022, οικονομικού έτους 2012.

0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

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

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.