



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 333/15-06-2023

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς μέσω της **Δ.Ο.Υ. Λάρισας**, κατά της με αριθμό/19-01-2023 **Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2021.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **16/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/19-01-2023 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **250,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής, κατά την **01/09/2022**, της με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμης** αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **χρεωστικό** αποτέλεσμα. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **19/01/2023** οικεία **έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021** της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **16/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Λόγω ανωτέρας βίας δεν κατέστη δυνατό να υποβληθεί εμπροθέσμως η αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021. Ειδικότερα, ο λογιστής του – εξωτερικός συνεργάτης κ. του (Α.Φ.Μ.:) αντιμετώπισε σοβαρό πρόβλημα υγείας που αποδεικνύεται από την συνυποβληθείσα από 26/08/2022 ιατρική γνωμάτευση του θεράποντος ιατρού κ. του (Α.Φ.Μ.:), σύμφωνα με την οποία διαγνώστηκε με ιλιγγική συνδρομή και παροξυσμική ημικρανία με αποτέλεσμα να μην μπορέσει να εκπληρώσει εμπροθέσμως την φορολογική υποχρέωση της υποβολής της ως άνω αρχικής δήλωσης, δεδομένου ότι ο ιατρός του συνέστησε φαρμακευτική αγωγή και κατάκλιση για δέκα ημέρες δη από 26/08/2022 έως 04/09/2022.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α., περ. β. και περ. γ. του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως είχαν αντικατασταθεί με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ίσχυαν από 17/01/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022, οριζόταν ότι «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 78 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως η παράγραφος 78 προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ65Α/28-03-2022) και στην συνέχεια το πρώτο εδάφιο αντικαταστάθηκε με τα εν λόγω εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 182 παρ. 2 του Ν.4964/2022 (ΦΕΚ150Α/30-07-2022) με ισχύ από 29/07/2022 δυνάμει της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου και νόμου, ορίζεται ότι «78. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022. Η καταβολή του φόρου για τις

δηλώσεις του πρώτου εδαφίου πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες οι δύο πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την 31η.8.2022 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., μετά από τις τροποποιήσεις που επήλθαν δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 35 παρ. 1 του Ν.5036/2023 (ΦΕΚ77Α/28-03-2023) με ισχύ από 28/03/2023 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 106 παρ. 1 του Ν.5036/2023, ορίζεται ότι

«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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

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

Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ,

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53–62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53–62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας) παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. 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 κεφάλαιο II παρ. 13 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

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 τον 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 κ.λπ.) 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, με τις διατάξεις του άρθρου 144 (Αντικείμενο απόδειξης) παρ. 1 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι «1. Αντικείμενο απόδειξης είναι αμφισβητούμενα πραγματικά γεγονότα, τα οποία ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 147 (Αποδεικτικά μέσα) παρ. 1 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) ορίζεται ότι «1. Αποδεικτικά μέσα είναι:
α) η αυτοψία,
β) η πραγματογνωμοσύνη,
γ) τα έγγραφα,
δ) η ομολογία του ιδιώτη διαδίκου,
ε) οι εξηγήσεις των διαδίκων,
στ) οι μάρτυρες και
ζ) τα δικαστικά τεκμήρια.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 148 (Χρήση και εκτίμηση των αποδεικτικών μέσων) του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) ορίζεται ότι «Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 169 (Δημόσια και ιδιωτικά) παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.) ορίζεται ότι «1. Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο.
2. **Ιδιωτικά είναι όλα τα έγγραφα τα οποία δεν είναι δημόσια.** Τα ιδιωτικά έγγραφα πρέπει πάντως να φέρουν την υπογραφή του συντάκτη ή, αν δηλώνεται αδυναμία υπογραφής, άλλο σημείο το οποίο τίθεται από τον συντάκτη. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση, το έγγραφο πρέπει να επικυρώνεται από συμβολαιογράφο ή άλλη δημόσια αρχή, οι οποίοι και βεβαιώνουν συγχρόνως ότι ο εκδότης δήλωσε αδυναμία υπογραφής.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 (Αποδεικτική δύναμη) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.), όπως η παρ. 1 ισχύει από 23/09/2020, ορίζεται ότι «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.
2. **Η χρονολογία των ιδιωτικών εγγράφων καθίσταται βέβαιη για τους τρίτους μόνον όταν αυτά θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά τον νόμο δημόσιο υπάλληλο.** Αλλιώς, ως βέβαιη χρονολογία τους θεωρείται εκείνη του θανάτου ενός από αυτούς που τα έχουν υπογράψει ή η χρονολογία του δημόσιου εγγράφου στο οποίο τυχόν μνημονεύεται κατά τα ουσιώδη μέρη το περιεχόμενό τους ή εκείνη της επέλευσης γεγονότος που καθιστά κατ' ανάλογο τρόπο αναμφισβήτητη τη χρονολογία τους.
3. Κατά τα λοιπά, το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των**

ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 04/10/2011 ο προσφεύγων δραστηριοποιείται –ως επιτηδευματίας– στην παροχή υπηρεσιών ασφαλιστικού πράκτορα και συμβούλου με έδρα στον Αμπελώνα του νομού Λάρισας, τηρεί βιβλία με βάση τα **απλοποιημένα** λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δεν εντάσσεται σε καθεστώς Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του **άρθρου 72 παρ. 78 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)**, η **καταληκτική ημερομηνία** για την υποβολή **εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων** για το **φορολογικό έτος 2021**, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 και προβλέπεται από τις ίδιες διατάξεις του Κ.Φ.Δ., ήταν η **30/08/2022**.

Επειδή, για τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του κ. του (Α.Φ.Μ.:) υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, κατά την **01/09/2022**, η με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος** για το **φορολογικό έτος 2021**, από τον **διοικητικό προσδιορισμό φόρου** της οποίας προέκυψε **χρεωστικό ποσό 1.987,91 € για τον προσφεύγοντα και μηδενικό αποτέλεσμα για την σύζυγό του**, ήτοι **συνολικό χρεωστικό ποσό 1.987,91 € για αμφότερους τους συζύγους** (1.987,91 € + 0,00 € = 1.987,91 €) (πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 01/09/2022 για τον προσφεύγοντα και με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 01/09/2022 για την σύζυγό του).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/19-01-2023 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου Κώδικα.

Επειδή, ο προσφεύγων για την εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω κοινής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021 επικαλείται λόγο ανωτέρας βίας και, συγκεκριμένα, το ότι ο λογιστής του – εξωτερικός συνεργάτης κ. του (Α.Φ.Μ.:), στον οποίο είχε αναθέσει την υποβολή της εν λόγω δήλωσης, αντιμετώπισε σοβαρό πρόβλημα υγείας που αποδεικνύεται από την συνυποβληθείσα από 26/08/2022 ιατρική γνωμάτευση του θεράποντος **ιδιώτη** ιατρού (ειδικού παθολόγου – διαβητολόγου) κ. του (Α.Φ.Μ.:), σύμφωνα με την οποία ο ασθενής διαγνώστηκε με ιλιγγική συνδρομή και παροξυσμική ημικρανία που συνοδεύονταν από ναυτία, εμετούς, ανορεξία, φωτοφοβία, ζάλη και αστάθεια βάδισης. Μετά δε από κάθε επεισόδιο, ο ασθενής παρουσίαζε εκνευρισμό, εξάντληση, δυσκολία συγκέντρωσης και αποπροσανατολισμό σε χώρο και χρόνο. Περαιτέρω, ο θεράπων ιατρός του συνέστησε φαρμακευτική αγωγή και κατάκλιση για δέκα ημέρες δη από 26/08/2022 έως 04/09/2022. Η ιατρική γνωμάτευση φέρει την σφραγίδα και την υπογραφή του θεράποντος ιατρού.

Επειδή, ωστόσο, η ως άνω ιατρική γνωμάτευση συνιστά ιδιωτικό έγγραφο, η χρονολογία του οποίου, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 171 παρ. 2 εδ. πρώτο του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.), καθίσταται βεβαία για τους τρίτους μόνον εάν αυτό έχει θεωρηθεί από συμβολαιογράφο ή από άλλον αρμόδιο κατά τον νόμο δημόσιο υπάλληλο. Στην προκειμένη περίπτωση, **η ιατρική γνωμάτευση δεν φέρει καμία θεώρηση για το γνήσιο της χρονολογίας** της και της υπογραφής του συντάκτη της.

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει ότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 υποβλήθηκαν από τον ίδιο (δεν αναγράφονται στοιχεία λογιστή). Ειδικότερα, στην πρώτη σελίδα, στον πίνακα Β΄ (πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης), στον κωδικό 050 (το έντυπο συμπληρώθηκε από) του εντύπου Ε3 (κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, δηλώθηκε ότι το εν λόγω έντυπο συμπληρώθηκε από τον δηλούντα και όχι από μισθωτό ή μη μισθωτό λογιστή.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης)** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*, πλην, όμως, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται.**

Επειδή, ενόψει της **αρχής της νομιμότητας του φόρου**, η Φορολογική Διοίκηση έχει –κατ' αρχήν– δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μίας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω **πρόστιμο** ποσού **250,00 €** με την με αριθμό/19-01-2023 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας** για το **φορολογικό έτος 2021.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2021

Η με αριθμό/19-01-2023 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

250,00 €.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.