



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/5/2023

Αριθμός απόφασης: 345

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 18/1/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., όπως εκπροσωπείται από την εξουσιοδοτημένη λογίστριά της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της υπ' αριθ. .... /18-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης ..... /15-12-2022 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

**7.** Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/1/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., όπως εκπροσωπείται από την εξουσιοδοτημένη λογίστριά της ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση προσφυγή, στην οποία δεν υπάρχει συνημμένο έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής. Ωστόσο έχει συμπληρωθεί το πεδίο «Σύντομη περιγραφή αιτήματος» της εφαρμογής υποβολής ενδικοφανών προσφυγών και έχουν επισυναφθεί διάφορα έγγραφα, μεταξύ των οποίων: η με αριθμό ειδοποίησης ...../16-12-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (της με αριθμό καταχώρησης ...../30-8-2022 αρχικής δήλωσης), η με αριθμό ειδοποίησης ...../19-12-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 (της με αριθμό καταχώρησης ...../15-12-2022 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης) και η υπ' αριθ. ..../18-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

Με την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../15-12-2022 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2021. Η υποβολή της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης έγινε επειδή καταχωρήθηκε ως ημερομηνία υποβολής της αρχικής και με αριθμό καταχώρησης ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η 30/8/2022, έναντι της ορθής που ήταν η 15/12/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι λόγω ατυχήματος δεν ήταν δυνατό να εξουσιοδοτήσει εγκαίρως τη λογίστριά της για την υποβολή της δήλωσης εμπρόθεσμα.

**Επειδή** η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr.

**Επειδή**, δεδομένου ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22/11/2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τόσο το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος όσο και τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου, από τα οποία προκύπτει η προσβαλλόμενη πράξη και οι προβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής, η υπηρεσία μας δύναται να πάρει θέση ως προς την κρινόμενη υπόθεση.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 – Υποβολή φορολογικής δήλωσης του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 – Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 – Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου του Ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή [...]

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν [...]

**Επειδή** σύμφωνα με την Α 1034/2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν.4172/2013 (Α' 167)» προβλέπεται ότι:

«**Άρθρο 4**

**Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου**

[...]

8. Σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 78 και 79 του άρθρου 72 του [ΚΦΕ](#), οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022 [...]

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. 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:

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) [...]

**Επειδή** όπως προκύπτει από τα συνημμένα έγγραφα της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής η υποβολή της με αριθμό καταχώρησης ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, της προσφεύγουσας έγινε χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 15/12/2022, μαζί με τη με αριθμό καταχώρησης ..... δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του αποβιώσαντος από 4/7/2022 συζύγου της, η προθεσμία υποβολής της οποίας έληγε την 31/12/2022.

**Επειδή**, εκ παραδρομής καταχωρήθηκε στο σύστημα υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του taxis ως ημερομηνία υποβολής της ως άνω δήλωσης η 30/8/2022, που αποτελούσε την καταληκτική ημερομηνία υποβολής δηλώσεων για το φορολογικό έτος 2021, με βάση των προαναφερόμενη απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

**Επειδή** υπεβλήθη εκ νέου δήλωση (η με αριθμό καταχώρησης ...../15-12-2022 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση) προκειμένου, όπως αναφέρεται στο σώμα της υπ' αριθ. ....../18-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου, να είναι εφικτή η επιβολή του προβλεπόμενου προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής φορολογικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2021.

**Επειδή**, ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν για την προσφεύγουσα λόγοι ανωτέρας βίας οι οποίοι, σε συνδυασμό με την ηλικία της που υπερβαίνει τα 80 έτη (ημ/νία γέννησης 13/8/1942) και την απώλεια του συζύγου της, δεν της επέτρεψαν να υποβάλλει εμπρόθεσμα, ήτοι μέχρι την 30/8/2022, την αρχική δήλωση που αφορούσε τα δικά της εισοδήματα.

**Επειδή** επομένως, αν και η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης για την υποβολή της εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης ήταν σύννομη, κατά τα οριζόμενα των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ, υπό το πρίσμα της χρηστής διοίκησης κρίνεται ότι το επιβληθέν πρόστιμο θα πρέπει να ακυρωθεί.

Ως εκ τούτου, για λόγους χρηστής διοίκησης, διαγράφεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

## Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής 18/1/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., όπως εκπροσωπείται από την εξουσιοδοτημένη λογίστριά της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την ακύρωση της υπ' αριθ. .... /18-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

### Φορολογικό έτος 2021

**Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.: 0,00 ευρώ**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.