



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 02-06-2023

Αριθμός απόφασης: 264

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/νση : Τακαντζιά 8-10**

**Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη**

**Τηλέφωνο : 2313-332246**

**E-Mail : ded.thess@aade.gr**

**Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)**

## 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), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., **ΑΦΜ** ....., με έδρα στην ..... κατά της με αρ. .... /02-01-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορ έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

5. Την ανωτέρω πράξη της Δ.Ο.Υ. ....

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης ..... /2023 και με ημερομηνία έκδοσης 02-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 3.073,21€

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... στα πλαίσια τήρησης της αρχής της χρηστής διοίκησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2021 δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα, αλλά σε αδυναμία τεχνικής υποστήριξης του όγκου των δεδομένων από την ΑΑΔΕ.
- Η δήλωση υποβλήθηκε μέσω της πλατφόρμας της ΑΑΔΕ «ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ» εμπρόθεσμα στις 30/08/2022 με κωδικό αιτήματος 1576417/20220830/4923, λόγω της τεχνικής αδυναμίας να υποβληθεί με τον προβλεπόμενο τρόπο και ως εκ τούτου δεν πρέπει να καταλογιστεί πρόστιμο. Εξάλλου, σύμφωνα με την Α 1120/22 προβλεπόταν παράταση υποβολής δηλώσεων λόγω αναγνώρισης της τεχνικής αδυναμίας της ΑΑΔΕ.
- Η επιβολή του προστίμου από τη φορολογική αρχή παραβιάζει την αρχή της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του ΚΦΔ προβλέπεται ότι: Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 67§1,3 του ν. 4172/2013 «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. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ.54§1,2 του ΚΦΔ: «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,...

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

α) εκατό ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παρ. 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,...

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1083/2022 : 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 των φυσικών προσώπων του [άρθρου 3](#) του ν. [4172/2013](#), παρατείνεται μέχρι και την 29η Ιουλίου 2022 και ώρα 15:00.

2. 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 31.12.2021, παρατείνεται μέχρι και την 29η Ιουλίου 2022 και ώρα 15:00.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 181§2 του ν. 4964/2022. 1. Στην [παρ. 77 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013](#) (Α' 167) προστίθενται εδάφια δεύτερο και τρίτο ως εξής:

«Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2021, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022. Η καταβολή του φόρου για τις δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες οι δύο πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Αυγούστου 2022 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1120/2022 : «1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες του [άρθρου 45](#) του ν. [4172/2013](#), των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2021,

και δεν υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 έως την 30.08.2022, δύνανται να υποβάλλουν την ανωτέρω δήλωση μέχρι την 2η Σεπτεμβρίου 2022 και ώρα 15:00 και να καταβάλλουν τις δύο πρώτες δόσεις του φόρου που προκύπτει από αυτή, μέχρι την 2η Σεπτεμβρίου 2022, χωρίς την επιβολή κυρώσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του ν. [4174/2013](#). Το ίδιο ισχύει και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που θα υποβάλουν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 από την 31η Αυγούστου 2022 μέχρι την 2η Σεπτεμβρίου 2022 και ώρα 15:00, για τον φόρο που θα προκύψει από την δήλωση αυτή.

Επισημαίνεται ότι οι καταβολές του φόρου κατά την 1η και 2η Σεπτεμβρίου πραγματοποιούνται αποκλειστικά μέσω web banking και όχι μέσω κάρτας ή μέσω συστήματος πληρωμών IRIS. 2. Η παρούσα ισχύει από την 30η Αυγούστου 2022.»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ. .... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στις 18-10-2022, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, η παράταση που δόθηκε με την Α 1120/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ αφορούσε μόνο τα νομικά πρόσωπα, καθώς για τα φυσικά πρόσωπα το σύστημα λειτουργούσε κανονικά, χωρίς να υπάρχουν αναφορές για σφάλματα.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέφυγε σε μη προβλεπόμενη διαδικασία υποβάλλοντας δήλωση μέσω της πλατφόρμας της ΑΑΔΕ «ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ», χωρίς ωστόσο να έχει εκδοθεί απόφαση της φορολογικής διοίκησης που να επιτρέπει μια τέτοια ενέργεια.

Επειδή, τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων για να αποδείξει τον ισχυρισμό του περί τεχνικής αδυναμίας του συστήματος, περιορίζονται σε εκτυπώσεις μηνυμάτων του taxisnet που εμφανίζουν μηνύματα σφάλματος, που όμως έχουν ως ημερομηνία εμφάνισης την 02/09/2022 και την 05/09/2022, ήτοι ημερομηνίες μεταγενέστερες της 30<sup>ης</sup> Αυγούστου 2022. Εξάιρεση αποτελεί μία εκτύπωση, που έχει ημερομηνία την 29/08/2022, αλλά αφορά νομικά πρόσωπα και όχι φυσικά και συνεπώς δεν αφορά τη δική του προσπάθεια να αποστείλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του και συνεπώς δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό του περί τεχνικής αδυναμίας.

## Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **ΑΦΜ** ....., με την επικύρωση της υπ' αριθμ. .... /2023 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ έτους 2021.

### Οριστική φορολογική υποχρέωση :

Επί της υπ' αρ. .... /02-01-2023 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	250,00€	250,00 €

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 Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**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