



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 8/3/2019
Αριθμός απόφασης: 837

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Τη με ημερομηνία 6/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , κατοίκου , οδός αρ., **ΑΦΜ** α) κατά των Πράξεων Επιβολής Προστίμων εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, που αφορούν τα οικονομικά έτη 2010-2011-2012-2013 συνολικού ποσού 240,00 €, ήτοι 60,00 € έκαστο έτος X 4 β) κατά της Πράξης Επιβολής Προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, ύψους 100,00 € πού αφορά το οικονομικό έτος 2014 και γ) κατά της Πράξης Επιβολής Προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, ύψους 100,00 € πού αφορά το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΙΓ΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης με ημερομηνία 6/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 07.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 60,00 € για το οικονομικό έτος 2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου Ν.2523/97, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 7-11-2018 την υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) προσαυξάνοντας μ' αυτήν την φορολογητέα ύλη, λόγω είσπραξης αναδρομικών συντάξεων ύψους 87,70 €

Με την από 07.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 60,00 € για το οικονομικό έτος 2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 Ν.2523/97, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 7-11-2018 την υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) . προσαυξάνοντας μ' αυτήν την φορολογητέα ύλη, λόγω είσπραξης αναδρομικών συντάξεων ύψους 245,98 €

Με την από 07.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 60,00 € για το οικονομικό έτος 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 Ν.2523/97, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 7-11-2018 την υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) προσαυξάνοντας μ' αυτήν την φορολογητέα ύλη, λόγω είσπραξης αναδρομικών συντάξεων ύψους 245,98 €

Με την από 07.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 60,00 € για το οικονομικό έτος 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 Ν.2523/97, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 7-11-2018 την υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) , προσαυξάνοντας μ' αυτήν την φορολογητέα ύλη, λόγω είσπραξης αναδρομικών συντάξεων ύψους 245,98

Με την από 07.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € για το οικονομικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν.4174/13, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 7-11-2018 την υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) προσαυξάνοντας μ' αυτήν την φορολογητέα ύλη, λόγω είσπραξης αναδρομικών συντάξεων ύψους 245,98

Με την από 07.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν.4174/13, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 7-11-2018 την υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014) προσαυξάνοντας μ' αυτήν την φορολογητέα ύλη, λόγω είσπραξης αναδρομικών συντάξεων ύψους 245,98

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 4174/2013: «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 άρθρο 19 του ν. 4174/2013 :

«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.....

3. Τροποποιητική 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 τις διατάξεις τού άρθρου 62 § 1 του Ν.Δ.2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.6 άρθρου 8 Ν.3842/2010,ΦΕΚ Α` 58/23.4.2010.

η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. "

Η δήλωση υποβάλλεται: α)β).....γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται: αα)..... ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες γγ)δδ)..... εε)..... στστ)..... ζζ).....

δ) Μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από την παράγραφο αυτήν για τα από κάθε πηγή εισοδήματα του δικαιούχου, του έτους εισπραξης ή απόκτησης των εισοδημάτων: (αα) ... , (ββ) από κάθε είδους αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 46,

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 πρόσθετος φόρος,.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις τού άρθρου 1 § 5 της ΠΟΛ 1068/2018 για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67§§3 του ν. 4172/2013:

«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 με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπτ. α' του ν 4174/2013,9(ισχύει από 01.01.2014) 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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54§2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 (ισχύει από 01.01.2014) ορίζεται ότι:

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α της παραγράφου 1.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), αναφέρεται μεταξύ άλλων:

«Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της [παρ. 1](#) σε συνδυασμό με την περ. α' της [παρ. 2 του άρθρου 54](#)).

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών). ...»

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 έγγραφο της Δ/νσης Άμεσης Φορολογίας με το οποίο δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1215/2018, με θέμα «Συμπλήρωση της ΠΟΛ. 1252/2015 εγκυκλίου, αναφορικά με τη μη επιβολή του προστίμου της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#) κατά τη διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ε1, Ν, Ε2, Ε3 και λοιπών συνυποβαλλόμενων εντύπων)»:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της [παρ. 1 του άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#) (ΚΦΔ), επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του, όταν δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2. Περαιτέρω, όπως διευκρινίσθηκε στην περ. α' της παρ. 2 του Κεφαλαίου ΙΙ της [ΠΟΛ.1252/2015](#) εγκυκλίου (ερμηνεία των άρθρων 53-62 του ΚΦΔ), για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της [παρ. 2 του άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#)).

Ελλιπής δήλωση είναι, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ως άνω εγκύκλιο, η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).

Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το [άρθρο 54, παρ. 2](#), περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται, με βάση την [ΠΟΛ.1252/2015](#) εγκύκλιο, μόνο στις φορολογίες Κεφαλαίου.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται για τη συμπλήρωση ή μεταβολή αμιγώς πληροφοριακών στοιχείων, δηλαδή στοιχείων που δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα της φορολογικής δήλωσης, σκοπό έχουν τη διόρθωση υποβληθείσων ελλιπών δηλώσεων.

4. Από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω και δεδομένου ότι στη φορολογία εισοδήματος δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής ελλιπούς δήλωσης, συνάγεται ότι η διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπα Ε1 και Ν) ή των συνυποβαλλόμενων με αυτές εντύπων (Ε2, Ε3, κλπ), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, εμπίπτει στην έννοια της διόρθωσης ελλιπούς δήλωσης και συνεπώς, κατά την υποβολή τέτοιων τροποποιητικών δηλώσεων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της [παρ. 2 του άρθρου 54](#) του ΚΦΔ, ακόμη κι αν αυτές υποβληθούν εκπρόθεσμα.

5. Ομοίως, πρόστιμο δεν επιβάλλεται και για την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, με τις οποίες συμπληρώνονται προαιρετικοί κωδικοί, πχ. κωδικοί 781-782 του Πίνακα 6 του έντυπου Ε1, υπό την προϋπόθεση ότι η συμπλήρωση των κωδικών αυτών δεν επηρεάζει τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του συγκεκριμένου φορολογικού έτους.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2009 έως και 2014 όπως αναφέρονται αναλυτικά παρακάτω:

Βάσει της υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009), που υπέβαλε ο προσφεύγων **εκπρόθεσμα**, την 7/11/2018, εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος με το οποίο δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου (αρχικό χρεωστικό: 299,63 € και τελικό χρεωστικό: 299,63 €).

Βάσει της υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010), που υπέβαλε ο προσφεύγων **εκπρόθεσμα**, την 7/11/2018, εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος με το οποίο προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου μικρότερη των 27,00 € (αρχικό πιστωτικό: 182,84 € και τελικό πιστωτικό: 188,35 €).

Βάσει της υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), που υπέβαλε ο προσφεύγων **εκπρόθεσμα**, την 7/11/2018, εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος με το οποίο δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου (αρχικό χρεωστικό: 1206,44 € και τελικό χρεωστικό: 1203,22 €).

Βάσει της υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), που υπέβαλε ο προσφεύγων

εκπρόθεσμα, την 7/11/2018, εκδόθηκε το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος με το οποίο δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου (αρχικό χρεωστικό: 1206,44 € και τελικό χρεωστικό: 1203,22 €).

Βάσει της υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), που υπέβαλε ο προσφεύγων **εκπρόθεσμα**, την 7/11/2018, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου (αρχικό χρεωστικό: 50,20€ και τελικό χρεωστικό: 50,20 €).

Βάσει της υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014), που υπέβαλε ο προσφεύγων **εκπρόθεσμα**, την 7/11/2018, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου (αρχικό χρεωστικό: 315,92 € και τελικό χρεωστικό: 315,92 €).

Επειδή με την υποβολή των προαναφερόμενων τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικ. έτη 2010 έως και 2014 και φορολογικό έτος 2014 διαφοροποιήθηκε η φορολογητέα ύλη, που είχε δηλωθεί με τις αρχικές δηλώσεις.

Επειδή, με τις τροποποιητικές δηλώσεις η τροποποίηση που υποβλήθηκαν επηρεάστηκε η φορολογητέα ύλη ανεξάρτητα αν προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο φόρου ανά φορολογικό έτος, ορθά και νόμιμα επιβλήθηκαν πρόστιμα σύμφωνα με το Ν.2523/97 και με το άρθρο 54§2 περ. α' του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **06/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , **ΑΦΜ**

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

Οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009):

Πρόστιμο άρθρου Ν.2523/97 : **60,00 €**

Οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010):

Πρόστιμο άρθρου Ν.2523/97 : **60,00 €**

Οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011):

Πρόστιμο άρθρου Ν.2523/97 : 60,00 €

Οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012):

Πρόστιμο άρθρου Ν.2523/97 : 60,00 €

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013):

Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 Ν.4174/13 : 100,00 €

Φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014):

Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 Ν.4174/13 : 100,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.