



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 30/09/2020



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1932

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04/05/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Τρίπολης, επί της οδού, κατά της με αριθ. / 24-02-2020 ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης που αφορά πρόστιμο

του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 με Α.Τ.Β./21-02-2020.

5. Τη με αριθ./ 24-02-2020 ατομική ειδοποίηση χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από 04/05/2020 και με αριθ. Πρωτ ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στον προσφεύγοντα στάλθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης η με αριθ./24-02-2020 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών με την οποία ενημερωνόταν για τον σε βάρος του (άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης πράξης επιβολής πράξης επιβολής προστίμου), πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω παράβασης του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ειδικότερα δε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι:

«Με τον ΑΤΒ στις 21/02/2020 μου βεβαιώθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 100 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου 2,40 ευρώ επειδή δήθεν υπέβαλα εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017.

Επ' αυτού σας γνωρίζω ότι:

Στις 30/05/2018, με βάση τα στοιχεία που είχαν αναρτηθεί στο taxís έως την ημερομηνία αυτή, υπέβαλα την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Στις 21/12/2019 όταν υπέβαλα την τροποποιητική δήλωση για το έτος 2017, για τα ποσά αναδρομικών συντάξεων που εμφανίζονταν στην βεβαίωση που αναρτήθηκε το 2019 , έλαβα το μήνυμα ότι αυτή ήταν εκπρόθεσμη χωρίς να γνωρίζω το λόγο. Προφανώς τούτο, επειδή στο σύστημα υπήρχε πληροφορία για τη βεβαίωση αυτή, για την οποία δεν είχα υποβάλει, όχι από υπαιτιότητα δική μου, τροποποιητική δήλωση για το έτος 2017.

Σημειώνω ότι, την ύπαρξη αυτής της βεβαίωσης πληροφορήθηκα για πρώτη φορά, όταν, μετά την παραλαβή της παραπάνω ειδοποίησης, επισκέφθηκα τη ΔΟΥ Τρίπολης προκειμένου να μου δοθούν διευκρινίσεις για το εν λόγω πρόστιμο. Σίγουρα είναι ότι η βεβαίωση αυτή αναρτήθηκε μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης (30/5/2018) που εγώ ουδέποτε έλαβα γνώση από τον ασφαλιστικό μου φορέα , ούτε όφειλα να γνωρίζω για την ύπαρξη αυτής.

Επειδή θεωρώ ότι, αδίκως μου καταλογίστηκε το πρόστιμο αυτό , αφού αποδεδειγμένα προκύπτει ότι, ούτε πρόθεση απόκρυψης των εισοδημάτων αυτών υπήρξε, αλλά ούτε κι εγώ όφειλα να γνωρίζω την ύπαρξη της επίμαχης βεβαίωσης που αναρτήθηκε από τον ασφαλιστικό μου φορέα

μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017 : «Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως: α) «φορολογούμενος»: κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., β) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017 «Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: α) ως «φορολογούμενος» νοείται: αα. κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση ή ββ. [...], β) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017: «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. 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**. γ. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1068/12.4.2018 (ΦΕΚ Β' 1319/17.4.2018) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017: «**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις των φορολογικών ετών 2015 και 2016. 2. [...]. **Άρθρο 3:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών [...] 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 στη Δ.Ο.Υ. **εκτός των**

δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά. [...]. 6. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017 (30.12.2019): «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 [...] φορολογική δήλωση, από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή **υποβάλλει εκπρόθεσμα** φορολογική δήλωση, γ) [...]. 2. 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 [...], 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, γ) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη **μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων** που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως **στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. **Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).** α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. β) **Εκπρόθεσμη** υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες **προκύπτει φόρος για καταβολή** (παρ. 1 περ. β' και γ'). Για την εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β') [...], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο **εκατό (100) ευρώ**, όταν ο φορολογούμενος **δεν είναι υπόχρεος τήρησης** λογιστικών βιβλίων [...] (περ. β' [...] της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. γ) [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017: «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις **πράξεις** επιβολής προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017: «3. Η **πράξη** επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετι-κά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], **με εξαίρεση τις**

υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο II 14 περ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 14. Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων (άρθρο 62). α) Διαδικασία επιβολής και καταβολής τόκων και προστίμων (άρθρο 62 παρ. 1-5). Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 **εκδίδεται πράξη** επιβολής προστίμου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017: «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2017: «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) [...] και γ) κατά του νομίμου τίτλου [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαιίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση του ως άνω επιβληθέντος προστίμου ύψους 100,00 €.

Επειδή, ωστόσο, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ήτοι κατά προστίμου που επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΕΦπ (από την οποία προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου), είναι απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει

ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013 (και συγκεκριμένα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, αφού εν προκειμένω ο προσδιορισμός και η επιβολή του υπό κρίση προστίμου διενεργήθηκε αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβλήθηκε η ως άνω τροποποιητική δήλωση ΦΕΠ φορολογικού έτους 2017 του προσφεύγοντος, αφού διαπίστωσε ότι η αρχική φορολογική του δήλωση περιείχε λάθος/παράλειψη, και δεν είχε διακριτική ευχέρεια προς τούτο, χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και χωρίς έκδοση (ατομικής διοικητικής, κατά τα προεκτεθέντα) πράξης της Φορολογικής Διοίκησης με αποτέλεσμα οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις (παράπονα) του φορολογούμενου προσώπου, και εν προκειμένω του προσφεύγοντος, αναφορικά με το εν λόγω πρόστιμο να μπορούν να προσβληθούν μόνο με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου στη συνέχεια της διοικητικής διαδικασίας είσπραξης της σχετικής οφειλής.

Επειδή, κατόπιν των εκτεθέντων στην αμέσως προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να απορριφθεί ως απαράδεκτη. **Πλην όμως** η Υπηρεσία μας θεωρεί, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 62 ν.4174/2013 και της προπαρατεθείσας υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, ότι επί επιβολής προστίμου είναι υποχρεωτική η έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση, επί παράλειψης δε έκδοσης τέτοιας πράξης παραδεκτώς προσβάλλεται με την κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 ενδικοφανή προσφυγή το επιβληθέν πρόστιμο, όπως εν προκειμένω το ως άνω προσβαλλόμενο ύψους 100,00 € (Ατομική Ειδοποίηση Χρεών με αρ. ειδοποίησης, Α.Τ.Β., ημερομηνία Α.Τ.Β. 21.02.2020), και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή με την υποβολή της αρχικής δήλωσης ΦΕΠ του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017 εκδόθηκε η αρχική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού στην οποία αναγράφεται ότι το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις είναι 19.278,83€.

Επειδή ο προσφεύγων στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι στις 21/12/2019 υπέβαλλε την τροποποιητική δήλωση για το έτος 2017 για ποσά αναδρομικών συντάξεων που εμφανίζονταν στην βεβαίωση που αναρτήθηκε το 2019.

Επειδή στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, που εκδόθηκε με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση ΦΕΠ του έτους 2017 η οποία υποβλήθηκε στις 21/12/2019, αναγράφεται ότι το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις είναι 19.348,09€.

Επειδή συνεπεία της ανωτέρω μεταβολής του εισοδήματος (από 19.278,83€ σε 19.348,09€) από μισθωτή εργασία και συντάξεις καταλογίστηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Επειδή από την βεβαίωση αποδοχών του 2017 που εκδόθηκε από τον αρμόδιο φορέα το έτος 2018 (όπως αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επί της ενδικοφανούς προσφυγής) προκύπτει ότι το ανωτέρω ποσό ύψους 19.348,09€ (που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στις 21/12/2019 με την 1^η τροποποιητική δήλωση ΦΕΠ ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις για το έτος 2017) αναλύεται ως εξής: κύρια σύνταξη ύψους 15.380,17€ , επικουρική σύνταξη από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 2.603,76 και μέρισμα από ασφαλιστικές εισφορές ύψους 1.364,16€ και άρα όχι από αναδρομικά συντάξεων όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή με την υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦπ για το έτος 2017 του προσφεύγοντος που υποβλήθηκε στις 24/12/2019 ο προσφεύγων καταχώρησε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές χωρίς όμως να καταλογιστεί πρόστιμο.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 04/05/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., κατά της Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών με αριθμό/24-02-2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.