



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**Φαξ** : 2131604567

Καλλιθέα, 21/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1781

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ ΟΡΓ Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22.4.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., κατά της επιβολής προστίμου 100,00 € (Α.Χ.Κ. ...., Α.Τ.Β. ...., ημερομηνία Α.Τ.Β. 03.03.2020), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 22.4.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 30.12.2019 ο προσφεύγων και η σύζυγός του συνυπέβαλαν εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016.

Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 03.03.2020 βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € (πλέον 2,40 € συνολικού ποσού τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) και εισφοράς ΟΓΑ επ' αυτών) λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της προαναφερθείσας υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../2019 και αριθμό ειδοποίησης ...../2019, εκτύπωση της οποίας (πράξης) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, από τη δήλωση αυτή προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου (χρεωστική), ο δε προσφεύγων δεν ήταν υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων.

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, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η προαναφερθείσα εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ αφορούσε σε αναδρομικά σύνταξής του συνολικού ύψους 91,98 €, η οποία ναι μεν έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του 2018 και όχι το 2019, πλην όμως δε γνωρίζει αν ποτέ του κατεβλήθη το εν λόγω ποσό, αφού ουδέποτε ενημερώθηκε από ποιο ταμείο έγινε η καταβολή αυτή (Δημόσιο, ΤΣΑΥ, ΤΕΑΔΥ, ΜΤΠΥ), και πότε, ώστε εμπροθέσμως να υποβάλει σχετική τροποποιητική δήλωση γι' αυτό, θεωρεί δε άδικο να τιμωρείται με ένα πρόστιμο μεγαλύτερο καθ' ύψος του ως άνω καταβληθέντος ποσού, που πιθανόν του χορηγήθηκε, ενώ δεν ενημερώθηκε ο ίδιος, όταν μάλιστα με τις τροποποιητικές δηλώσεις ΦΕφπ του 2019 πληρώνει πρόσθετους φόρους 10.000 €, άρα θα ήταν παράλογο να αποκρύπτει εισόδημα 91,98 €, όταν μάλιστα η Φορολογική Διοίκηση δεν αναζητά χρέος 30,00 €, και πιστεύει ότι δεν ήταν δική του ευθύνη, αλλά έλλειψη συντονισμού των κρατικών υπηρεσιών και πλημμελούς ενημέρωσής του, αφού ακόμη και σήμερα δεν μπορεί να εντοπίσει ποιος ακριβώς φορέας κατέθεσε το επίμαχο ποσό.

#### Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «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 67 παρ. 1, 3 εδ. α' και 4 εδ. α' και ε' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> 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. [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. [...]. 4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. [...]. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος [...] και για τα εισοδήματα της συζύγου του [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1094/28.6.2017 (ΦΕΚ Β' 2239/29.6.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1106/14.7.2017 (ΦΕΚ Β' 2437/17.7.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «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 (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «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. 3 εδ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 (ΦΕΚ Β' 759/9.3.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. [...]. 2. [...]. **Άρθρο 3:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 3. Κατά την [...]. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται **χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν**, κατά περίπτωση, **οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.**»

**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 (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «**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 1 παρ. 1 και του άρθρου 4 παρ. 4-5 της υπ' αριθμ. Α.1041/29.1.2019 (ΦΕΚ Β' 353/11.2.2019) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠΠ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): **«Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, των υποχρεων 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 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής. 2. [...]. **Άρθρο 4:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 4. 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 από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά.** [...]. 5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/ αμοιβών/ εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις [...] κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε **ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση.** [...].»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «...δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις [...], με

την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, **θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων.** [...]. γ) [...].»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠΠ φορολογικού έτους 2016 (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 (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω

υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «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 (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «3. Η **πράξη** επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά 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 ΙΙ 14 περ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. ΙΙ. 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 (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): ««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 (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «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 (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού

έτους 2016 (30.12.2019): «*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 δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθή εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδicaσμένου.*»

**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 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019)) 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 παρ. 1 περ. β' 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 (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019)), αφού εν προκειμένω ο προσδιορισμός και η επιβολή του υπό κρίση προστίμου διενεργήθηκε αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβλήθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος και της συζύγου του (ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης αυτής ΦΕΦΠ, την οποία σημειωτέον **είχαν υποχρέωση να (συν)υποβάλουν** ο προσφεύγων και η σύζυγός του, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 και 4 εδ. α' και ε' ν. 4172/2013 (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της), αφού διαπίστωσαν ότι η αρχική φορολογική τους δήλωση περιείχε λάθος/παράλειψη, και δεν είχαν 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 προβληθούν 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 € (Α.Χ.Κ. ...., Α.Τ.Β. ...., ημερομηνία Α.Τ.Β. 03.03.2020), και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

**Επειδή**, περαιτέρω, όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../2017 και αριθμό ειδοποίησης ...../2017 και της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../2019 και αριθμό ειδοποίησης ...../2019, που αμφότερες αφορούν στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, με την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 αυξήθηκε το συνολικό ποσό από κύριες συντάξεις του προσφεύγοντος - και συνακόλουθα το συνολικό φορολογητέο του εισόδημα, ο αναλογών και ο παρακρατηθείς ΦΕφπ - κατά το ποσό των 91,98 €, δηλαδή δεν τροποποιήθηκαν, κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019)), απλώς στοιχεία πληροφοριακού χαρακτήρα της υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2017 αρχικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016.

**Επειδή**, όπως συνάγεται από τις υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2017 αρχική και υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 πρώτη τροποποιητική δηλώσεις ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος και της συζύγου του σε συνδυασμό με την εικόνα των αποδοχών του προσφεύγοντος για το 2017 (φορολογικό έτος 2017) -στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31.12.2018 και η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, και φορολογητέο ποσό ύψους 91,98 €, ποσό αναλογούντος φόρου ύψους 18,40 € και ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 18,12 € που αφορούν στο έτος 2016-, η μόνη τροποποίηση που επέφερε ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 στη μέχρι εκείνη την ημέρα (30.12.2019) εικόνα της δήλωσής του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 ήταν η δήλωση-προσθήκη («συμπληρωματική») του ως άνω ποσού ύψους 91,98 € (καθώς και του σχετικού αναλογούντος φόρου ύψους 18,40 € και του σχετικού παρακρατηθέντος φόρου ύψους 24,74 €), που αφορούσε σε αναδρομικά κύριας σύνταξης έτους 2016 (σε διόρθωση από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ) του (φορολογητέου) ποσού κύριας σύνταξης έτους 2016), το ποσό δε αυτό το δήλωσε-πρόσθεσε μόλις με την υποβολή της τροποποιητικής-«συμπληρωματικής» αυτής

δήλωσής του ΦΕφπ το επόμενο έτος εκείνου, κατά το οποίο φαίνεται να εκδόθηκε η σχετική (διορθωτική) βεβαίωση συντάξεων (2018), ήτοι εντός του 2019, **με αποτέλεσμα να του επιβληθεί** το ως άνω υπό κρίση πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης αυτής, σε συμφωνία με τα οριζόμενα (εξ αντιδιαστολής) από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 3 εδ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, του άρθρου 3 παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1068/12.4.2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και του άρθρου 4 παρ. 4 εδ. α' της υπ' αριθμ. Α.1041/29.1.2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως όλες αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσής του ΦΕφπ (30.12.2019)) και τα ως άνω διευκρινισθέντα με την παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Επειδή**, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 αφορούσε σε αναδρομικά σύνταξής του συνολικού ύψους 91,98 €, η οποία ναι μεν έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του 2018 και όχι το 2019, πλην όμως δε γνωρίζει αν ποτέ του κατεβλήθη το εν λόγω ποσό, αφού ουδέποτε ενημερώθηκε από ποιο ταμείο έγινε η καταβολή αυτή (Δημόσιο, ΤΣΑΥ, ΤΕΑΔΥ, ΜΤΠΥ), και πότε, ώστε εμπροθέσμως να υποβάλει σχετική τροποποιητική δήλωση γι' αυτό, θεωρεί δε άδικο να τιμωρείται με ένα πρόστιμο μεγαλύτερο καθ' ύψος του ως άνω καταβληθέντος ποσού, που πιθανόν του χορηγήθηκε, ενώ δεν ενημερώθηκε ο ίδιος, όταν μάλιστα με τις τροποποιητικές δηλώσεις ΦΕφπ του 2019 πληρώνει πρόσθετους φόρους 10.000 €, άρα θα ήταν παράλογο να αποκρύπτει εισόδημα 91,98 €, όταν μάλιστα η Φορολογική Διοίκηση δεν αναζητά χρέος 30,00 €, και πιστεύει ότι δεν ήταν δική του ευθύνη, αλλά έλλειψη συντονισμού των κρατικών υπηρεσιών και πλημμελούς ενημέρωσής του, αφού ακόμη και σήμερα δεν μπορεί να εντοπίσει ποιος ακριβώς φορέας κατέθεσε το επίμαχο ποσό.

**Επειδή**, κατόπιν των προεκτεθέντων σε προηγούμενες σκέψεις της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος θα έπρεπε να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. **Πλην όμως** η Υπηρεσία μας θεωρεί, σε συνέχεια προηγούμενων αποφάσεων της επί πραγματικών περιστατικών ουσιαδώς όμοιων με αυτά της υπό κρίση υπόθεσης (π.χ. υπ' αριθμ. ....../2019 (Αθήνα), 2565/13.9.2019 (Αθήνα), 2886/18.10.2019 (Αθήνα) και 2887/18.10.2019 (Αθήνα) αποφάσεις) και υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης, ότι το υπό κρίση πρόστιμο, το οποίο σε συμφωνία, καταρχήν, με τις προπαρατεθείσες διατάξεις επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρέπει να ακυρωθεί-διαγραφεί, δεδομένου ότι ούτε από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης ούτε από προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα έγγραφα προκύπτει αν και πότε έλαβε ο τελευταίος γνώση της ως άνω διορθωτικής βεβαίωσης του ΕΦΚΑ περί των υπό κρίση αποδοχών του ύψους 91,98 €, ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση ΦΕφπ γι' αυτές (πρβλ. και προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1041/29.1.2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (30.12.2019): «...ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση

και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση»). Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της από 22.4.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατά του επιβληθέντος σε αυτόν προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΕφπ (ήτοι της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2019 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016) και την ακύρωση του προστίμου αυτού.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 0,00 €.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.