



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28-12-2020
Αριθμός απόφασης: 1946

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α 1273/15-12-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16-11-2020 έως και την 31-01-2021, παρατείνεται έως 31-03-2021.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά: α) της με αρ.-6-2020 (αρ.πρωτ.....-2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για την με αρ.-03-2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 β) της με αρ.-6-2020 (αρ.πρωτ-2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για την με αρ.-2020 2^η

τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** με **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 με αριθμό**-2020** (αρ.πρωτ.....**-2020**) πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αριθμό καταχώρησης03-2020).

-Με την με αριθμό**6-2020** (αρ.πρωτ**-7-2020**) πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αριθμό καταχώρησης-2020).

Ειδικότερα η με αριθμό**-2020** (αρ.πρωτ.....**-2020**) πράξη εκδόθηκε κατόπιν της υποβολής της 1ης Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017. Η εν λόγω 1η Τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε δύο φορές. Την πρώτη φορά υποβλήθηκε χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. στις 14-11-2019 στην οποία προστέθηκε στο εισόδημά του που αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης, στον κωδ.303 ποσό ύψους 56,30€ επειδή, από τον φορέα Ε.Φ.Κ.Α. με Α.Φ.Μ. 997072577 στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. αναρτήθηκε νέο αρχείο αποδοχών στο έτος 2018 ύψους 14.578,18 ευρώ.

Ακολούθως η Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε τον προσφεύγοντα με την με αρ. πρωτ.-2020 αίτηση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4174/2013 ότι η υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης για αναδρομικά θα είναι δυνατή μόνο αφού προηγουμένως υποβάλλει ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση προκειμένου να διορθωθεί στον κωδ.303-κύριες συντάξεις το ποσό που έλαβε, καθώς δηλώθηκε ποσό ύψους 14.521,88 ευρώ, ενώ από τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στην Α.Α.Δ.Ε. οι φορείς προκύπτει ότι εισέπραξε 14.578,18 ευρώ, ήτοι 56,30 ευρώ περισσότερα.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υποβάλλει την ίδια 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017 εκτός από χειρόγραφα και ηλεκτρονικά στις 17-03-2020 (αριθμό καταχώρησης-2020), με τα ίδια ποσά.

Η με αριθμό-2020 (αρ.πρωτ.....7-2020) πράξη εκδόθηκε κατόπιν της ηλεκτρονικά υποβληθείσας 2ης Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017 (αριθμό καταχώρησης-2020) από τον προσφεύγοντα, βάσει της οποίας προστέθηκαν στο εισόδημά του αναδρομικά κύριας επικουρικής σύνταξης, στον κωδ.321 ποσό ύψους 117,12€ επειδή, από τον φορέα Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης με Α.Φ.Μ. στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. αναρτήθηκε νέο αρχείο αποδοχών ύψους 117,12 ευρώ κατά το έτος 2018.

Λόγω της εκπροθέσμου υποβολής δύο τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2017 (α/α-2020 και α/α-2020) εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 και παρ.2 του ν. 4174/2013, ύψους 100,00 ευρώ εκάστη εξ'αυτών, ήτοι, συνολικού ύψους 200,00 ευρώ (2 x 100,00).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013), ισχυριζόμενος ότι μετά την υποβολή της με α/α-2018 αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017, το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους ανάρτησε εκπρόθεσμα στο έτος 2018, στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. νέο αρχείο αποδοχών, χωρίς να το γνωρίζει και χωρίς να ενημερωθεί από οπουδήποτε προκειμένου να υποβάλλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση. Επειδή δεν ήταν δυνατή η ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης υπέβαλε την 1^η τροποποιητική χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. εμπρόθεσμα μέχρι της 31-12-2019. Μετά την ενημέρωση της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ με την με αρ. πρωτ.-2020 αίτηση υπέβαλε ηλεκτρονικά την 1^η τροποποιητική δήλωση και στη συνέχεια υπέβαλε την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Συνεπώς η εκπρόθεσμη υποβολή τόσο της 1ης όσο και της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δεν οφείλεται σε δική του αμέλεια, αλλά σε εκπρόθεσμη ανάρτηση των αρχείων αποδοχών από το φορέα μισθοδοσίας.

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει, 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.

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 3 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 ορίζεται " 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. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1121/2018 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1138/2018 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του αρ.3 του Ν 4172/2013 μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α ,2 περ.α του ν.4174/2013 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή 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 (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' 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,.....”.

Επειδή, με την παρ.5 της Πολ. 1083/2018 ορίζεται ότι: «...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 επέστρεψε στον εργοδότη αποδοχές ως αχρεωστήτως καταβληθείσες, 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 που υποβάλλονται χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

α) Στην περίπτωση της επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθεισών αποδοχών ή συντάξεων, δεν δύναται προ της ολοσχερούς εξόφλησης αυτών να εκδοθούν και να χορηγηθούν βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων προκειμένου για την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών.

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. Κατά την εκκαθάριση λαμβάνονται υπόψη προς συμψηφισμό παρακρατούμενοι και προκαταβληθέντες φόροι, καθόσον στην προκειμένη περίπτωση η προθεσμία παραγραφής για τον συμψηφισμό αυτών άρχεται από το τέλος του έτους χορήγησης της διορθωτικής βεβαίωσης αποδοχών και όχι από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της αρχικής δήλωσης, δεδομένου ότι πριν από την έκδοση της διορθωτικής βεβαίωσης δεν ήταν δυνατή η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης».

Επειδή, με την παρ.3 του άρθρου 6 της Πολ1045/2018 ορίζεται ότι: «Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών –ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου». και με την παρ. 1. του άρθρου 7 της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «Για το φορολογικό έτος 2017 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 30^η Μαρτίου του 2018...».

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την **16/05/2018**, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 100,73€ (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 16/05/2018). Στον κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης, είχαν συμπεριληφθεί φορολογητέες τακτικές αποδοχές ποσού 14.521,88€, βάσει της ηλεκτρονικώς αναρτηθείσας (κατά το έτος 2017) **αρχικής** εικόνας αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, ακολούθως, **μετά την 16/05/2018**, αναρτήθηκε **διορθωμένη** εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017 για τον προσφεύγοντα, με επιπλέον φορολογητέες αποδοχές, από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) (Α.Φ.Μ.: 997072577), στο έτος **2018** κατά το ποσό των 56,30€, ήτοι, συνολικού ποσού 14.578,18€ και από τον φορέα Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης με Α.Φ.Μ. 997422717 κατά το ποσό των 117,12€.

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων στο έτος 2019 διαπίστωσε ότι από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) (Α.Φ.Μ.: 997072577), αναρτήθηκε **διορθωμένη** εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017 χωρίς ηλεκτρονική ή έγγραφη ενημέρωση από τον φορέα, και υπέβαλε την 1^η τροποποιητική χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., στις 14-11-2019, επειδή δεν ήταν δυνατή η ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης και στη συνέχεια υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 17-03-2020 (αριθμό καταχώρησης-2020) με τις οποίες δηλώθηκε το ίδιο ποσό των **56,30€** στον κωδ. 303 –κύριες συντάξεις κατόπιν της με αρ. πρωτ.19-02-2020 αίτησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. και υπέβαλε την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους 2017 ηλεκτρονικά στις 18-03-2020 (αριθμό καταχώρησης18-03-2020) με την οποία δηλώθηκε το ποσό των **117,12€** στον κωδ. 321- ποσά από επικουρικές συντάξεις.

Επειδή, στο έτος 2018 από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά νέα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών, όπου εμπεριέχονταν οι εν λόγω αναδρομικές αποδοχές.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, **μέσω διαδικτύου**, κατά την 17-3-2020, την με αριθμό δήλωσης **πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** του φορολογικού έτους **2017**, και κατά την 18-3-2020, την με αριθμό δήλωσης **δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** του φορολογικού έτους **2017** από την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων προέκυψε, το ίδιο με την αρχική δήλωση **χρεωστικό ποσό ύψους 100,73€** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησηςκαι ημερομηνία έκδοσης 17/03/2020 και πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την

δεύτερη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης 2071 και ημερομηνία έκδοσης 18/03/2020). Στον κωδικό 303 του εντύπου Ε1 των εν λόγω δηλώσεων, δηλώθηκαν επί πλέον φορολογητέες αποδοχές από κύριες συντάξεις συνολικού ποσού 56,30€ (κωδ. 303 αρχικής δήλωσης: 14.521,88€ - κωδ. 303 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης: 14.578,18€) και από επικουρικές 117,12€ (κωδ. 321 αρχικής δήλωσης: 3.831,84€ - κωδ. 321 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης: 3.948,96€).

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν οι με αριθμό-**2020** (αρ.πρωτ.....-**2020**) και**2020** (αρ.πρωτ.....-**2020**) προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για κάθε πράξη Επιβολής Προστίμου ήτοι συνολικού ποσού 200,00 ευρώ (2Χ100,00), για εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου ύψους 100,73 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 .

Επειδή, ωστόσο, ο Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης υπέβαλε στις 03/7/2018 μεν το ηλεκτρονικό αρχείο του προσφεύγοντος, στην διαδικτυακή ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. www.asis.gr, ήτοι μετά **την 16/05/2018**, ημερομηνία κατά την οποία είχε υποβληθεί η αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, αλλά, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **δεν προκύπτει** ότι ο εν λόγω φορέας ενημέρωσε τον προσφεύγοντα, ως όφειλε, για την ηλεκτρονική ανάρτηση του αρχείου των αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ανωτέρω απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** με αρ.-**2020** (αρ.πρωτ.....-**2020**) και-**2020** (αρ.πρωτ.....-**2020**) του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** είναι **πλημμελώς αιτιολογημένη**, καθ' όσον δεν **προκύπτει** ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση για την ηλεκτρονική ανάρτηση, της διορθωμένης εικόνας των αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2017 και, συνεπώς, **κρίνουμε** ότι, ο ισχυρισμός περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, πρέπει να γίνει δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου-**2020** ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση: α) της με αρ.-**2020** (αρ.πρωτ.....-**2020**) Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν 4174/2013) φορολογικού έτους 2017, β) της με αρ.-**2020** (αρ.πρωτ.....**2020**)

Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν 4174/2013) φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΕΔΕΣΣΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

α) Πράξη Επιβολής Προστίμου-2020 (αρ.πρωτ.....-2020) Εκπρόθεσμη υποβολή 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017 [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].

ΠΟΣΟ: 0,00€

β) Πράξη Επιβολής Προστίμου-2020 (αρ.πρωτ.....-2020) Εκπρόθεσμη υποβολή 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017 [άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].

ΠΟΣΟ: 0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.