



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5-4-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 1156

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
E-mail : ded.ath@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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **26-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου κατά της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **26-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθ./12-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1β' και παρ. 2γ του ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

-Με την υπ' αριθ./23-9-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1β' και παρ. 2γ του ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Μετά τις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις φορ. Εισοδήματος έτους 2016 και 2017 (μόνο ως προς τον κωδικό 787 – ανάλωση κεφαλαίου του αντισυμβαλλόμενου επιχειρηματία) προκύπτει ποσό προς πληρωμή που αφορά μόνο το τέλος επιτηδεύματος. Το ποσό της προκαταβολής φόρου, η οποία είχε βεβαιωθεί και καταβληθεί, αφορά την αρχική δήλωση, η οποία δημιούργησε υποχρέωση καταβολής φόρου εισοδήματος και η οποία από τη στιγμή που έχει αφαιρεθεί από το επόμενο έτος δεν μπορεί να ζητηθεί προς επιστροφή ή να συμψηφιστεί με φορολογική υποχρέωση του επιτηδευματία.

2. Επιβολή προστίμου 100,00 ευρώ για κάθε έτος αναφοράς, σύμφωνα με τα όσα ορίζει η ΠΟΛ 1080/2016.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67 του ν. 4172/2013** «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα 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 Απριλίου 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.4.... 5... 6... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος

και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 72§21 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου.»

Επειδή, με το **άρθρο 18 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής »

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 19 του Ν. 4174/2013** 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. 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, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 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 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 (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, γ) **διακόσια πενήντα (250) ευρώ**, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και... »

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1106/2017**, δόθηκε παράταση στη προθεσμία υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2016 έως και την **21/07/2017**.

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1121/2018**, δόθηκε παράταση στη προθεσμία υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Φορολογικού Έτους 2017 έως και την **26/07/2018**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 69 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.... Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό.

2. Οι διατάξεις του πρώτου και του τέταρτου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται όταν: Το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ.»

Επίσης, με τις διατάξεις των **παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 70 του ν.4172/2013**, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα άνω του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις του [άρθρου 69](#) του ν.[4172/2013](#). Αν γίνει νέα εκκαθάριση λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον μειωθεί ο φόρος, μειώνεται αναλόγως και η προκαταβολή του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με οδηγίες της Διοίκησης (βλ. σχετ. ΠΟΛ. 1170/5-7-1989), σε περίπτωση νέας εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης μετά τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία μειώνεται το ποσό του φόρου, η προκαταβολή του φόρου παραμένει η ίδια που είχε βεβαιωθεί με την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης καθόσον είχε εκπέσει από το φόρο που πρόέκυψε κατά την εκκαθάριση της δήλωσης του επόμενου φορολογικού έτους.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλλε, εμπρόθεσμα την από 13-6-2017 και με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2016** στην οποία δηλώθηκε πραγματικό εισόδημα ύψους 35,61€ (από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα) και προσδιορίστηκε τεκμαρτό εισόδημα, ήτοι προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 2.464,39€, επί της οποίας προσδιορίστηκε ο αναλογούν κύριος φόρος εισοδήματος καθώς και το αναλογούν ποσό προκαταβολής φόρου. Από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης, σύμφωνα με την με αρ. ειδ./136-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προέκυψε για τον υπόχρεο και προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους **1.430,37€**, ήτοι ποσό κυρίου

φόρου ύψους 349,41€, προκαταβολή φόρου ύψους 430,96€ και ποσό τέλους επιτηδεύματος ύψους 650,00€. Ακολούθως, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα **εκπρόθεσμα**, στις **8-8-2019**, η με αρ. καταχ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με την οποία συμπληρώθηκε στον **οικείο κωδ. 787** της δήλωσης «*Ανάλωση κεφαλαίου πού ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο*» **ποσό ύψους 2.465,00€** προκειμένου να καλυφθεί η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων επί της οποίας είχε επιβληθεί ο κύριος φόρος εισοδήματος. Από την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής, σύμφωνα με την με αρ. ειδ. /8-8-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προέκυψε **μείωση του αναλογούντος κυρίου φόρου εισοδήματος, ενώ παρέμεινε το ποσό προκαταβολής φόρου στο ύψος των 430,96€ καθώς και το ποσό τέλους επιτηδεύματος ύψους 650,00€** που είχαν προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση και συνεπώς προέκυψε **μείωση του συνολικού τελικού ποσού φόρου προς καταβολή**, ήτοι μείωση του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου ύψους 1.430,37€ σε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 995,17€. Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, με την με αρ. /2020 προσβαλλόμενη πράξη, πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1β' και παρ. 2γ' του ν. 4174/2013.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλλε, εμπρόθεσμα την από 8-7-2018 και με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2017** στην οποία δηλώθηκε πραγματικό εισόδημα ύψους 9,55€ (από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα) και προσδιορίστηκε τεκμαρτό εισόδημα, ήτοι προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 1.790,45€ επί της οποίας προσδιορίστηκε ο αναλογούν κύριος φόρος εισοδήματος καθώς και το αναλογούν ποσό προκαταβολής φόρου. Από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης, σύμφωνα με την με αρ. ειδ. /8-7-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προέκυψε για τον υπόχρεο και προσφεύγοντα συνολικό **τελικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.007,60€**, ήτοι προκαταβολή φόρου ύψους 393,90€ και ποσό τέλους επιτηδεύματος ύψους 650,00€, μειωτική (αρνητική) διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 37,06€ (λόγω συμψηφισμού **αναλογούντος κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 395,33€** με παρακρατηθέν φόρο ύψους 432,39€) ενώ για τη σύζυγό του προέκυψε ποσό κυρίου φόρου ύψους 0,76€. Ακολούθως, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα **εκπρόθεσμα**, στις **8-8-2019**, η με αρ. καταχ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με την οποία συμπληρώθηκε στον **οικείο κωδ. 787** της δήλωσης «*Ανάλωση κεφαλαίου πού ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο*» **ποσό ύψους 1.890,00€** προκειμένου να καλυφθεί η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων καθώς και στον κωδ. 415 «*Ζημίες προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα*» ποσό ύψους 3.136,83€. Από την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής, σύμφωνα με την με αρ. ειδ. /8-8-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, προέκυψε **μείωση του αναλογούντος κυρίου φόρου εισοδήματος, ενώ παρέμεινε το ποσό προκαταβολής φόρου στο ύψος των 393,90€ καθώς και το**

ποσό τέλους επιτηδεύματος ύψους 650,00€ που είχαν προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση και συνεπώς προέκυψε μείωση του συνολικού τελικού ποσού φόρου προς καταβολή, ήτοι μείωση του αρχικού χρεωστικού υπολοίπου ύψους 1.007,60€ σε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 612,94€. Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, με την με αρ./2020 προσβαλλόμενη πράξη, πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1β' και παρ. 2γ' του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1080/2016:** «1. Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) και αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά,** επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (ΠΟΛ.1252/20.11.2015 εγκύκλιος), ενώ με βάση τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, στη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο 100, 250 ή 500 ευρώ, ανάλογα με το αν ο φορολογούμενος είναι ή όχι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων και με βάση ποια λογιστικά πρότυπα, δηλαδή απλοποιημένα ή πλήρη».

[..]10. Κατόπιν των ανωτέρω, όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες και δεδομένου ότι το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώθηκε πρώτη φορά με τη δήλωση φόρου εισοδήματος το οικονομικό έτος 2014 και μετά, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι, στις περιπτώσεις στις οποίες δεν υποβάλλεται ή υποβάλλεται εκπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά μόνο του τέλους επιτηδεύματος (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), επιβάλλονται τα πρόστιμα που ορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, ενώ για αντίστοιχες παραβάσεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ήτοι εκατό (100) ευρώ σε κάθε περίπτωση, ανεξαρτήτως της κατηγορίας βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος».

11. Τα παραπάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις μη υποβληθείσες ή εκπρόθεσμα υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1) οικ. ετών 2012 και επόμενα, από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος εισοδήματος, αλλά μόνο τέλος επιτηδεύματος».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της περ. α' της [παρ. 2 του άρθρου 54](#) του ν.[4174/2013](#), ήτοι επιβολή προστίμου ύψους εκατό (100) ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αρ./8-8-2019 και/8-8-

2019 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντιστοίχως, δεδομένου ότι από την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων δεν προέκυψε κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή και συνεπώς τα επιβληθέντα πρόστιμα με τις με αρ./12-10-2020 και/23-9-2020 προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να περιοριστούν στα ποσά ύψους 100,00€ όπως βάσιμα προβάλλει ο προσφεύγων με την κατάθεση της παρούσας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1080/2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./26-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και τη **μερική ακύρωση** της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ν.4174/2013: **100,00€**

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ν.4174/2013: **100,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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 .