



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/04/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 1477

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604538

**E-mail** : ded.ath@aade.gr

### 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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και 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 13.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../...../2020 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20.10.2020 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

\* \* \* \* \*

Επί της από 13.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../...../2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € (πλέον 2,40 € συνολικού ποσού τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) και εισφοράς ΟΓΑ επ' αυτών) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 04.10.2018, της υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2018 πρώτης τροποποιητικής δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../2018 και αριθμό ειδοποίησης ...../2018, 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 την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι για το φορολογικό έτος 2016 είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τη δήλωσή του ΦΕφπ και είχε πληρώσει εμπρόθεσμα τον αναλογούντα φόρο, ως εκ τούτου δεν είχε λόγο να ανατρέχει κατά τη διάρκεια του έτους στο taxisnet, ωστόσο ο εργοδότης του κατέθετε, όπως προκύπτει από δικό του έγγραφο, τροποποιητικές βεβαιώσεις αποδοχών, χωρίς να τον ενημερώσει, τη δε υποβολή της τροποποιητικής βεβαίωσης αποδοχών την πληροφορήθηκε τον επόμενο χρόνο μέσω του taxisnet, όταν επιχείρησε να υποβάλει τη δήλωσή του ΦΕφπ φορολογικού έτους 2017· επίσης, όπως προκύπτει από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../2018 και αριθμό ειδοποίησης ...../2018, η διαφορά του φόρου που του αναλογούσε ήταν 34,03 €, τα οποία και πλήρωσε εμπρόθεσμα, άρα δε φαίνεται να υπήρξε δόλος απόκρυψης εσόδων παρά μόνο ελλιπής ενημέρωση, που κι αυτή δεν οφειλόταν στον ίδιο.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../2017 και αριθμό ειδοποίησης ...../2017 και της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 της ίδιας Προϊσταμένης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ ...../2018 και αριθμό ειδοποίησης ...../2018, που αμφότερες αφορούν στον

προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, με την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2018 πρώτης τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 αυξήθηκε το συνολικό ποσό από μισθούς της **συζύγου** του προσφεύγοντος -και συνακόλουθα το συνολικό φορολογητέο της εισόδημα- κατά το ποσό των 140,58 €, 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 ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018)), απλώς στοιχεία πληροφοριακού χαρακτήρα της υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2017 αρχικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016· **δεν επήλθε δε καμία μεταβολή σε κανένα από τα ποσά-κωδικούς που αφορούν στον ίδιο τον προσφεύγοντα.**

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στη σύζυγο του προσφεύγοντος του ως άνω υπό κρίση πρόσθετου ποσού (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 67 παρ. 1, 3 εδ. α', 4 εδ. α' και ε' και 7 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στη σύζυγο του προσφεύγοντος του ως άνω υπό κρίση πρόσθετου ποσού (2017): «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 [...]. 5. [...]. 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής [...] της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης [...].»

**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 ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): «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 ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): «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 ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): «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 ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): «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, του άρθρου 5 παρ. 1 και του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1025/21.2.2017 (ΦΕΚ Β' 618/28.2.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): «**Άρθρο 1:** Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013 [...] έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά [...] στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις [...] που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση [...]. **Άρθρο 5:** Τρόπος υποβολής των στοιχείων. 1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών [...] φορολογικού έτους 2016, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) [...]. 2. [...]. **Άρθρο 8:** Ημερομηνία υποβολής. 1. Για το φορολογικό έτος

2016 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Μαρτίου 2017. [...]. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 4 παρ. 2 εδ. γ' 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. καταχώρισης ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): **«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 4:** Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 2. Είναι υποχρεωτική [...]. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1025/2017 και ΠΟΛ.1033/2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 και 1260/15, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δάνεια).»

**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. καταχώρισης ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): **«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**, 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 ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΠΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018): «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**, όπως συνάγεται από τις υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2017 αρχική και υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2018 πρώτη τροποποιητική δηλώσεις ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος και της συζύγου του σε συνδυασμό με την εικόνα των αποδοχών τους για το 2016 (φορολογικό έτος 2016) -στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές τους σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31.12.2017 και η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, και φορολογητέο ποσό ύψους 140,58 €, ποσό αναλογούντος φόρου ύψους 0,00 € και ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 0,00 € για τη σύζυγο του προσφεύγοντος που αφορούν στο έτος 2016-, η μόνη τροποποίηση που επέφερε ο προσφεύγων και η σύζυγός του με την υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../2018 τροποποιητική δήλωσή τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 στη μέχρι εκείνη την ημέρα (04.10.2018) εικόνα της δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 ήταν η δήλωση-προσθήκη («συμπληρωματική») του ως άνω ποσού ύψους 140,58 €, που αφορούσε σε τακτικές αποδοχές έτους 2014 (σε προσθήκη από το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ) ποσών τακτικών αποδοχών έτους 2014), το ποσό δε αυτό το δήλωσαν-πρόσθεσαν μόλις με την υποβολή της τροποποιητικής-«συμπληρωματικής» αυτής δήλωσής τους ΦΕΦΠ 2017 το επόμενο έτος εκείνου, κατά το οποίο φαίνεται να εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση αποδοχών (2017), ήτοι εντός του 2018, **με αποτέλεσμα να επιβληθεί** στον προσφεύγοντα, ως κατά νόμον υπόχρεο για την υποβολή της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 67 παρ. 4 εδ. ε' ν. 4172/2013 (όπως ίσχυε κατά το χρόνο καταβολής στη σύζυγο του προσφεύγοντος του ως άνω υπό κρίση πρόσθετου ποσού (2017)), 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 και του άρθρου 3 παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1068/12.4.2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως όλες αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσής τους ΦΕΦΠ (04.10.2018)) 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 για το φορολογικό έτος 2016 είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τη δήλωσή του ΦΕΦΠ και είχε πληρώσει εμπρόθεσμα τον αναλογούντα φόρο, ως εκ τούτου δεν είχε λόγο να ανατρέχει κατά τη διάρκεια του έτους στο taxisnet, ωστόσο ο εργοδότης του κατέθετε, όπως προκύπτει από δικό του έγγραφο, τροποποιητικές βεβαιώσεις αποδοχών, χωρίς να τον ενημερώσει, τη δε υποβολή της τροποποιητικής βεβαίωσης αποδοχών την πληροφορήθηκε τον επόμενο χρόνο μέσω του taxisnet, όταν επιχείρησε να υποβάλει τη δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017· επίσης, όπως προκύπτει από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ ...../2018 και αριθμό ειδοποίησης ...../2018, η διαφορά του φόρου που του αναλογούσε ήταν 34,03 €, τα οποία και πλήρωσε εμπρόθεσμα, άρα δε φαίνεται να υπήρξε δόλος απόκρυψης εσόδων παρά μόνο ελλιπής ενημέρωση, που κι αυτή δεν οφειλόταν στον ίδιο.

**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, 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 α) οι υπό κρίση αποδοχές της συζύγου του προσφεύγοντος ύψους 140,58 € δεν ήταν προσυμπληρωμένες στην αρχική δήλωσή τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 4 παρ. 2 εδ. γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 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 ...../2018 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 (04.10.2018)) και β) ούτε από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης ούτε από προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα έγγραφα προκύπτει αν και πότε έλαβαν ο τελευταίος και η σύζυγός του γνώση της ως άνω βεβαίωσης του ΙΚΑ περί των εν λόγω αποδοχών της, ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ γι' αυτές. 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 13.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., **και την ακύρωση** της υπ' αριθμ. ....../...../2020 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.