



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 29.07.2021

αριθμός απόφασης 2246

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β'/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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά: α) της με αριθ. ειδ./2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ./....) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, β) του με ταυτότητα πληρωμής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. α) Την αριθ. ειδ. /2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ. /....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, β) το με ΑΤΒ /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /2020) πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την από 22.01.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

i. Με την αριθ. ειδ. /2020 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ. /....) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του τελικό χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος 1.392,16 ευρώ, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού των 1.307,18 ευρώ.

ii. Με τον ΑΤΒ /2020 (αριθ. χρημ. καταλ. /2020) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100 ευρώ λόγω υποβολής εκπρόθεσμης της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Σύντομο Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. /2015 κοινή με τη σύζυγό του αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014. Με βάση την παραπάνω αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης /2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 1.307,18 ευρώ. Στη συνέχεια, εντοπίστηκαν αδήλωτα εισοδήματα ύψους 1.528,08 ευρώ, που αφορούσαν σε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές χρήσης 2014 της συζύγου του, με Α.Φ.Μ. και προστέθηκαν στα δηλωθέντα από εκείνη εισοδήματα με οίκοθεν τροποποιητική δήλωση από την αρμόδια φορολογική αρχή με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου και κατόπιν επιβλήθηκε σε βάρος της

πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω υποβολής της εν λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης.

Ο προσφεύγων, ως υπόχρεος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι το επίμαχο ποσό των 1.528,08 ευρώ, που αφορά σε αναδρομικά της συζύγου του, εκ παραδρομής είχε προστεθεί στα δικά του εισοδήματα και έχει καταβληθεί ο σχετικός αναλογών φόρος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/13.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα

να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1, του άρθρου 4 παρ. 1 και 2, του άρθρου 6 παρ. 3 και του άρθρου 7 της υπ' αριθ. **ΠΟΛ.1051/19.2.2015** (ΦΕΚ Β' 373/18.3.2015) απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των υπ' αριθμ. υποβολής/2015 (αρχικής),/2017 (πρώτης τροποποιητικής) και/2020 (δεύτερης τροποποιητικής) δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 (21.6.2015, 03.05.2017 και 21.12.2020 αντίστοιχα): **«Άρθρο 1.** Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59 και 62 του ν. 4172/2013 [...] έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αμοιβών που τους κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Άρθρο 2: [...]. **Άρθρο 4:** Τρόπος υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων [...]. 1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων [...] φορολογικού έτους 2014, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), και [...] υποβάλλονται ενιαία και υποχρεωτικά με το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών [...] που καταβλήθηκαν, καθώς και με το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών, και του ποσού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 [...] που παρακρατήθηκε, προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις. 2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ., την υπηρεσία των οποίων ασκεί το Δημόσιο, και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο από μισθωτή εργασία, συντάξεις [...] υποβάλλουν υποχρεωτικά, με τη χρήση

ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet), στις αντίστοιχες εφαρμογές, το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών [...] που καταβλήθηκαν καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 [...] που παρακρατήθηκε προκειμένου για βεβαιώσεις αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις. [...]. Άρθρο 5: [...]. **Άρθρο 6:** Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής. 1. [...]. 3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις αποδοχών, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου. 4. [...]. **Άρθρο 7:** Ημερομηνία υποβολής. 1. Για το φορολογικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής του αρχικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων [...] με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ορίζεται η 10 Μαΐου 2015. Στις περιπτώσεις υποβολής τυχόν τροποποιητικών αρχείων των ανωτέρω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων [...] ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Δεκεμβρίου 2015. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 4 παρ. 2 εδ. γ' και δ' της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1088/17.4.2015** (ΦΕΚ Β' 763/30.4.2015) απόφασης της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των υπ' αριθμ. υποβολής/2015 (αρχικής),/2017 (πρώτης τροποποιητικής) και/2020 (δεύτερης τροποποιητικής) δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 (21.6.2015, 03.05.2017 και 21.12.2020 αντίστοιχα): «**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015. [...]. 2. [...]. Όλες οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. 3. [...]. Άρθρο 2: [...]. **Άρθρο 4:** Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 2. Είναι υποχρεωτική [...]. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων (ΠΟΛ.1051/2015) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, **προσυμπληρώνονται** τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη – ασφαλιστικό φορέα.»

Επειδή, από την ερμηνεία των διαλαμβανόμενων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί με αυτήν το ποσό των 1.528,08 €, που προστέθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη στα συνολικά δηλωθέντα, με τη αρχική δήλωσή τους φορ. έτους 2014, εισοδήματα της συζύγου του (στον κωδικό 322 της δήλωσης) —βασικώς δεν έχει έννομο συμφέρον να παραπονηθεί γι' αυτό, αφού αυτό δεν αφορά άμεσα στον ίδιο, αλλά στη σύζυγό του-, αλλά το ποσό των 1.528,08 € που ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 321 της με αριθ. υποβολής/2015 (αρχικής) δήλωσης, φορ. έτους 2014, το οποίο και αφορά στον ίδιο, (παραδεκτώς δε κατά νόμον παραπονείται γι' αυτό, αφού αυτό περιλαμβάνεται και στην προσβαλλόμενη πράξη και όχι μόνο στην αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης, μετά την προσθήκη του ποσού των 1.528,08 € από επικουρική σύνταξη στα εισοδήματα της συζύγου του, προέκυψε (επιπλέον) ποσό φόρου ύψους 84,98 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 39,50 €, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 124,48 €.

Ωστόσο, το ποσό των 1.528,08 € το είχε δηλώσει ο ίδιος, ως δικό του εισόδημα, κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορ. έτους 2014, από λάθος, καθώς οι σχετικοί κωδικοί ήταν προσυμπληρωμένοι.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει, κατά το βασικό του μέρος, να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος, γιατί, όπως προκύπτει από την εικόνα των αποδοχών του για τα έτη 2014 - 2019 (φορ. έτη 2014 - 2019), όπως αυτή αποτυπώνεται στις σχετικές ηλεκτρονικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων δεν έλαβε ποτέ κατά τη διάρκεια των ετών αυτών και από κανέναν φορέα, ποσό ύψους 1.528,08 €, που να αφορά στο έτος 2014 -αλλά ούτε και σε κανένα άλλο επόμενο έτος (δεδομένου ότι το ποσό αυτό ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδικό 321 της με αριθ. υποβολής/2015 αρχικής δήλωσης).

Αντιθέτως, τέτοιο ποσό, το οποίο μάλιστα αφορούσε στο κρινόμενο έτος 2014, έλαβε μόνο η σύζυγός του, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι το ποσό αυτό ορθά μεν προστέθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη στα συνολικά δηλωθέντα, με τη αρχική τους δήλωση, εισοδήματα της συζύγου του (στον κωδικό 322 της δήλωσης), εσφαλμένα όμως παρέμεινε ταυτόχρονα προστιθέμενο, με την ίδια ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, και στα συνολικά δηλωθέντα, με την αρχική τους δήλωση, εισοδήματα του ίδιου (στον κωδικό 321 της δήλωσης) .

Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά το βασικό του μέρος, να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 19.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, ήτοι: α) την **ακύρωση** του προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και **β) την τροποποίηση** της πράξης διοικητικού προσδιορισμού Φ.Ε.Φ.Π. φορολογικού έτους 2014, επί τη βάσει των ως άνω κριθέντων με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ

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.