



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **29/10/2021**

Αριθμός απόφασης: **3690**

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 παρ. 1 εδ. β' 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 31.3.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατοίκου, οδός αριθμός 7-9, κατά της υπ' αριθμ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 31.3.2021 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./2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης 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 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, στις 19.8.2020, της υπ' αριθμ. υποβολής/2020 (πρώτης) τροποποιητικής δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2017 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2020, εκτύπωση της οποίας (πράξης) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, αφενός από τη δήλωση αυτή ΦΕΦΠ προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου (χρεωστική), αφετέρου ο 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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι δεν υπέβαλε στις 19.8.2020 καμιά εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 και ότι για το εν λόγω φορολογικό έτος έχει υποβάλει μόνο α) αρχική δήλωση ΦΕΦΠ στις 27.4.2018 (εμπροθέσμως) και β) τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ με τις αναδρομικές αποδοχές κύριας σύνταξης στις 06.10.2020, επισημαίνει δε ότι μέχρι τις 29.6.2020, όταν και υπέβαλε τη δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019, ο ΕΦΚΑ δεν είχε ενημερώσει το taxis (βεβαίωση αποδοχών) για τον επιμερισμό των αναδρομικών ποσών συντάξεων ετών 2017 και 2018, από τον Ιούλιο δε του 2020, όταν και εμφανίστηκε στο σύστημα ο επιμερισμός, έως και τις 06.10.2020, όταν και υπέβαλε τελικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης την ως άνω τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017, προσπάθησε να υποβάλει ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση χωρίς όμως επιτυχία, αφού δε γινόταν δεκτή λόγω φραγής, και πιθανόν σε κάποια από τις παραπάνω άκαρπες προσπάθειες υποβλήθηκε η υπό κρίση τροποποιητική δήλωση στις 19.8.2020, η οποία όμως σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί και δεν είναι εκπρόθεσμη, αλλά εμπρόθεσμη τροποποιητική σχετική με αυτήν της

06.10.2020, αφού η προθεσμία τροποποιητικών δηλώσεων ΦΕΦΠ λόγω αναδρομικών ήταν η 31.12.2020.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/11.8.2021 έγγραφο. Επ' αυτού η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης μας απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν για το έτος 2017: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. [...]. 2. [...]. 3. Ο φόρος που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος. 4. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. α' και 3 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν για το έτος 2017), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕΦΠ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (φορολογικού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 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 την 31.12.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017): «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο 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 υποβάλλουν 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 [...]. 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.1121/25.6.2018 (ΦΕΚ Β' 2478/27.6.2018) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 26^η Ιουλίου 2018.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1138/25.7.2018 (ΦΕΚ Β' 3012/25.7.2018) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020): «*Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30^η Ιουλίου 2018.*»

Επειδή, εξάλλου, 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. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020): «*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. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020): «*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 4 παρ. 3 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1068/12.4.2018 (ΦΕΚ Β' 1319/17.4.2018) 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. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020): «**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 4:** Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Α. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/2014, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 και 1260/2015 αποφάσεις, 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. δόσεις δανείων). 4. [...].»

Επειδή, εξάλλου, 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. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020): «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, 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α' [...], 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). [...]. **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση**

εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). [...] γ) [...].»

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/11.8.2021 έγγραφό της, σύμφωνα με το οποίο: «Σε συνέχεια της υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έκθεσης απόψεών σας επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του υπόχρεου, παρακαλούμε για την άμεση αποστολή συμπληρωματικών αιτιολογημένων απόψεων της Υπηρεσίας σας, κατά λόγο αρμοδιότητας, επί του ζητήματος για ποιο λόγο υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. υποβολής/2020 τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017, για την οποία επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο.»

Επειδή, σε απάντηση του εν λόγω εγγράφου της Υπηρεσίας μας ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης απέστειλε το υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφό του, σύμφωνα με το οποίο: «...Με την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης [ήτοι της υπ' αριθμ. υποβολής/2020 τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017] το σύστημα «τράβηξε» αυτόματα την τροποποίηση της Βεβαίωσης Αποδοχών της συζύγου του [ήτοι του προσφεύγοντος], Α.Φ.Μ., η οποία αναρτήθηκε από τον φορέα της στις **04-05-2018**, τροποποιώντας **μόνο το φόρο που αναλογεί** αυτής, **με αποτέλεσμα** η ανωτέρω δήλωση να χαρακτηριστεί εκπρόθεσμη. [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2018 και αριθμό ειδοποίησης/2018 και της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ/2020 και αριθμό ειδοποίησης/2020, που αμφότερες αφορούν στον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, με την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2020 (πρώτης) τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 αυξήθηκε κατά το ποσό των 41,39 € (2.759,51 € – 2.718,12 €) το συνολικό ποσό του φόρου που **αναλογούσε** στους μισθούς που έλαβε **η σύζυγος** του προσφεύγοντος εντός του 2017 (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. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020)), απλώς στοιχεία πληροφοριακού χαρακτήρα της υπ' αριθμ. καταχώρησης/2018 αρχικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017) -κάτι που επιβεβαιώνεται και από το προπαρατεθέν υπ' αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης-, **ωστόσο** στην εκκαθάριση ο εμφανιζόμενος ως συνολικός **αναλογών** φόρος παρέμεινε **αμετάβλητος** (2.763,39 €), ενώ **μεταβλήθηκε** (αυξήθηκε) κατά το ως άνω ποσό των 41,39 € ο εμφανιζόμενος ως συνολικός **παρακρατηθείς** φόρος (2.763,42 € στην τροποποιητική έναντι 2.722,03 € στην αρχική) -με αποτέλεσμα και το **τελικό χρεωστικό** ποσό των συζύγων για το φορολογικό έτος 2017 να εμφανίζεται μειωμένο κατά το εν λόγω ποσό (41,39 €)· **δεν επήλθε δε καμία μεταβολή σε κανένα από τα ποσά-κωδικούς που αφορούν στον ίδιο τον προσφεύγοντα.**

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι δεν υπέβαλε στις 19.8.2020 καμιά εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 και ότι για το εν λόγω φορολογικό έτος έχει υποβάλει μόνο α) αρχική δήλωση ΦΕΦΠ στις 27.4.2018 (εμπροθέσμως) και β) τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ με τις αναδρομικές αποδοχές κύριας σύνταξης στις 06.10.2020, επισημαίνει δε ότι μέχρι τις 29.6.2020, όταν και υπέβαλε τη δήλωσή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019, ο ΕΦΚΑ δεν είχε ενημερώσει το taxis (βεβαίωση αποδοχών) για τον επιμερισμό των αναδρομικών ποσών συντάξεων ετών 2017 και 2018, από τον Ιούλιο δε του 2020, όταν και εμφανίστηκε στο σύστημα ο επιμερισμός, έως και τις 06.10.2020, όταν και υπέβαλε τελικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης την ως άνω τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017, προσπάθησε να υποβάλει ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση χωρίς όμως επιτυχία, αφού δε γινόταν δεκτή λόγω φραγής, και πιθανόν σε κάποια από τις παραπάνω άκαρπες προσπάθειες υποβλήθηκε η υπό κρίση τροποποιητική δήλωση στις 19.8.2020, η οποία όμως σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί και δεν είναι εκπρόθεσμη, αλλά εμπρόθεσμη τροποποιητική σχετική με αυτήν της 06.10.2020, αφού η προθεσμία τροποποιητικών δηλώσεων ΦΕΦΠ λόγω αναδρομικών ήταν η 31.12.2020.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει επί της ουσίας του να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί, όπως συνάγεται σαφώς από τη συνδυαστική ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 1 και 4 ν. 4172/2013 (όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2017 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017)), για το φορολογικό έτος 2017 ο ίδιος και η σύζυγός του είχαν υποχρέωση να δηλώσουν στη Φορολογική Διοίκηση όλα τα **εισοδήματά** τους, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, **όχι δε και τους αναλογούντες ή/και τους παρακρατηθέντες** επ' αυτών φόρους (πολλώ μάλλον που κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 4 παρ. 3 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1068/12.4.2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2020 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017 (19.8.2020)) οι παρακρατηθέντες φόροι επί εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες ήταν προσυμπληρωμένοι στα έντυπα των δηλώσεων ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017, συνεπώς οι φορολογούμενοι δεν είχαν καμιά υπαιτιότητα σε περίπτωση εσφαλμένης αναγραφής τους), γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο προσφεύγων, ως υπόχρεος για την υποβολή της κοινής δήλωσής τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017, **εκ παραδρομής** υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής/2020 (πρώτη) τροποποιητική δήλωσή τους ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2017, παρότι **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής της (19.8.2020) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 19 παρ. 1 ν. 4174/2013), αφού ακριβώς η δήλωση αυτή δεν περιείχε καμιά μεταβολή ως προς τη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη εκάτερου των συζύγων σε σχέση με την αντίστοιχη αρχική, ως εκ τούτου κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) του επιβλήθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη το υπό κρίση 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 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, στις 19.8.2020, της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦΠ. 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 31.3.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, **και την ακύρωση** της υπ' αριθμ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.