



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 123/24-01-2022

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/08/2021** και με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/28-09-2021 **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς:

α. Με αριθμό/23-07-2021 για το **φορολογικό έτος 2016**.

β. Με αριθμό/28-07-2021 για το **φορολογικό έτος 2017**.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **27/08/2021** **εμπροθέσμως** κατατεθείσας στη **Δ.Ο.Υ. Κιλκίς** και με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/28-09-2021 **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/23-07-2021 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το **φορολογικό έτος 2016**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** για **εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος.

2.

Με την με αριθμό/28-07-2021 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54**

N.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/28-09-2021 **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Για το εκπρόθεσμο της υποβολής της πρώτης και της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αντιστοίχως, δεν ευθύνεται ο ίδιος, αλλά η Α.Α.Δ.Ε. που ανήρτησε καθυστερημένα –κατά το έτος 2021– νέα ηλεκτρονικά αρχεία με αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά τα έτη 2017 και 2018, συντάξιμες αποδοχές του που αφορούσαν στα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αντιστοίχως, χωρίς να τον ενημερώσει σχετικώς.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του **N.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του N.4046/2012, του N.4093/2012 και του N.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013)** ορίζεται ότι «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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του **N.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του N.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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 την 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.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου **Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014** και ημερομηνία **11/12/2014** εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (N.4174/2013)**», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή

συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1094/28-06-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2239Β/29-06-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. 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, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1106/14-07-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2437Β/17-07-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. 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 τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 21/07/2017.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1121/25-06-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2478Β/27-06-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. 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 26/07/2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 30/07/2018.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 5 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1068/12-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1319Β/17-04-2018), με θέμα «**Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.**», ορίζεται ότι

«**5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών και αμοιβών ιατρών του Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., 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 στην Δ.Ο.Υ. εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες, για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, υποβάλλονται ηλεκτρονικά.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 4 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της Α.1041/29-01-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019), με θέμα «**Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.**», ορίζεται ότι

«**4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., 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 στην Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και περ. β) και παρ. 2 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«**1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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

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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και περ. β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).**», αναφέρεται ότι

«**II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.**

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις

και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,».

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, με τη σύζυγό του κ. του (Α.Φ.Μ.:), μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/02-06-2017 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2016, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 1.336,51 € για καταβολή (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 02/06/2017). Στο έντυπο Ε1 είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων –για το προσφεύγοντα– το ποσό των 15.748,35 € στον κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις), το ποσό των 2.064,75 € στον κωδικό 313 (φόρος που αναλογεί σε συντάξεις) και το ποσό των 2.033,81 € στον κωδικό 315 (φόρος που παρακρατήθηκε από συντάξεις), σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα (κατά το έτος 2017) εικόνα αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/23-05-2018 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2017, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 176,82 € για καταβολή (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 23/05/2018).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **26/09/2018**, την με αριθμό καταχώρησης κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2017 –σύμφωνα με τις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες (κατά το έτος 2018) εικόνες αποδοχών τους για το εν λόγω φορολογικό έτος– από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει, εκ νέου, χρεωστικό ποσό 176,82 € (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/09/2018). Στην εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017 είχαν συμπεριληφθεί **αναδρομικώς** καταβληθείσες (κατά το έτος 2017) αποδοχές κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού **49,53 €**, με **αναλογούντα φόρο** ποσού **9,91 €** και **παρακρατηθέντα φόρο** ποσού **9,76 €** που αφορούσαν στο **φορολογικό έτος 2016**. Στο έντυπο Ε1 της κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2017 είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων –για τη σύζυγο του προσφεύγοντος– το ποσό των 3.591,60 € στον κωδικό 322 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.) που αφορούσε σε επικουρική σύνταξη από ασφαλιστικές εισφορές καταβληθείσα από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (Α.Φ.Μ.:) και το ποσό των 1.608,19 € στον κωδικό 316 (φόρος που παρακρατήθηκε από συντάξεις).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **12/04/2019**, την με αριθμό καταχώρησης κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες (κατά το έτος 2019) εικόνες αποδοχών τους για το εν λόγω φορολογικό έτος. Στην εικόνα αποδοχών της συζύγου του προσφεύγοντος είχαν συμπεριληφθεί **αναδρομικώς** καταβληθείσες (κατά το έτος 2018) αποδοχές **επικουρικής σύνταξης** από ασφαλιστικές εισφορές, από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών, **φορολογητέου** ποσού **393,24 €**, με **παρακρατηθέντα φόρο** ποσού **78,62 €** που αφορούσαν στο **φορολογικό έτος 2017**.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-06-2021 κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση

φορολογίας εισοδήματός τους για το **φορολογικό έτος 2016**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε, **εκ νέου, χρεωστικό ποσό 1.336,51 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 04/06/2021). Στο **έντυπο Ε1** συμπεριλήφθηκαν, μεταξύ άλλων –για το προσφεύγοντα– ο **κωδικός 303** με το συνολικό ποσό των **15.797,88 €**, ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 15.748,35 € πλέον του αναδρομικώς φορολογητέου ποσού κύριας σύνταξης των 49,53 €, ο **κωδικός 313** με το συνολικό ποσό των **2.074,66 €**, ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 2.064,75 € πλέον του αναδρομικώς αναλογούντος φόρου ποσού 9,91 € και ο **κωδικός 315** με το συνολικό ποσό των **2.043,57 €**, ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 2.033,81 € πλέον του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού 9,76 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-06-2021 **κοινή δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** τους για το **φορολογικό έτος 2017**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **χρεωστικό ποσό 212,94 € για καταβολή** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/.... και ημερομηνία έκδοσης 04/06/2021). Στο **έντυπο Ε1** συμπεριλήφθηκαν, μεταξύ άλλων –για τη σύζυγο του προσφεύγοντος– ο **κωδικός 322** με το συνολικό ποσό των **3.984,84 €**, ήτοι με το δηλωθέν ποσό των 3.591,60 € (στην οικεία κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση) πλέον του αναδρομικώς φορολογητέου ποσού επικουρικής σύνταξης των 393,24 € και ο **κωδικός 316** με το συνολικό ποσό των **1.686,81 €**, ήτοι με το δηλωθέν ποσό των 1.608,19 € (στην οικεία κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση) πλέον του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού 78,62 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κιλκίς εκδόθηκαν οι με αριθμούς/23-07-2021 και/28-07-2021 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αντιστοίχως, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή, αντιστοίχως, της ως άνω κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2016, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου και της ως άνω κοινής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2017, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων, κατά τον χρόνο υποβολής της εκπρόθεσμης κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, ήτοι κατά την **26/09/2018**, **είχε ήδη λάβει γνώση για το αναδρομικώς φορολογητέο ποσό της κύριας σύνταξής του και για τα ποσά του αναδρομικώς αναλογούντος και παρακρατηθέντος φόρου που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2016** –σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2017– και, συνεπώς, **είχε τη δυνατότητα να τα δηλώσει υποβάλλοντας κοινή τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016 έως το τέλος του φορολογικού έτους 2018**, ήτοι έως την **31/12/2018** [άρθρο 3 παρ. 5 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1068/12-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1319Β/17-04-2018)], προκειμένου να μην επιβληθεί, σε βάρος του, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων και η σύζυγός του, κατά τον χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης κοινής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2018, ήτοι κατά την **12/04/2019**, **είχαν ήδη λάβει γνώση για το αναδρομικώς φορολογητέο ποσό της επικουρικής σύνταξης της συζύγου και για το ποσό του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2017** –σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα

αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2018– και, συνεπώς, είχαν τη δυνατότητα να τα δηλώσουν υποβάλλοντας κοινή τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2017 έως το τέλος του φορολογικού έτους 2019, ήτοι έως την 31/12/2019 [άρθρο 4 παρ. 4 εδ. πρώτο της Α.1041/29-01-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019)], προκειμένου να μην επιβληθεί, σε βάρος του προσφεύγοντος, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τα ως άνω πρόστιμα, με τις με αριθμούς/23-07-2021 και/28-07-2021 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αντιστοίχως.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/28-09-2021 Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/23-07-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

2. Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/28-07-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.