



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-3-2022

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

Αριθμός απόφασης: 981

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.

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 2-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

Α) Της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, οικονομικού έτους 2013

Β) Της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, οικονομικού έτους 2014

Γ) Της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, οικονομικών ετών 2013-2014 και φορολογικού έτους 2014, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00€ πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20% στα ως άνω τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 19 του Κ.Ν.Τ.Χ., γιατί υπέβαλε την 29-10-2020 εκπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν.4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό.

Με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00€ πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20% στα ως άνω τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 19 του Κ.Ν.Τ.Χ., γιατί υπέβαλε την 29-10-2020 εκπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης 2355 1^η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν.4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00€ πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20% στα ως άνω τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 19 του Κ.Ν.Τ.Χ., γιατί υπέβαλε την 29-10-2020 εκπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν.4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν πιστωτικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου ισχυριζόμενος ότι οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2013-2014 και φορολογικού έτους 2014, αντίστοιχα, υποβλήθηκαν με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, κατόπιν επικαιροποίησης του συνολικού φορολογητέου εισοδήματός του για τα κρινόμενα φορολογικά έτη, έπειτα από νέα βεβαίωση αποδοχών, που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ από το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ (ΑΦΜ). Τα εν λόγω εισοδήματα αποτελούν αναδρομικά ποσά αποδοχών εκτός συντάξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) 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, 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. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: «1.α. 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 τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, 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.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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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) ...,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ...

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1154/26-6-2013 «Παράταση προθεσμίας υποβολής με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) οικον. έτους 2013» αναφέρεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους του άρθρου 62 του ΚΦΕ, που γίνεται υποχρεωτικά με τη χρήση της ηλεκτρονικής

μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2013, παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου ως εξής:

....,

για τα ψηφία: 5 και 6 έως και την 5η Αυγούστου 2013,».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1169/30-6-2014** «Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014» αναφέρεται ότι:
«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), που υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2014, παρατείνεται έως και τις 14 Ιουλίου 2014.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1184/21.8.2015** «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013» αναφέρεται ότι: «**1.** Η παράγραφος 1 της αριθμ. ΠΟΛ.1130/25.6.2015 (ΦΕΚ Β' 1257) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την αριθμ. ΠΟΛ.1151/14.7.2015 (ΦΕΚ Β' 1500) αντικαθίσταται ως εξής:

«**1.** Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Μη επιβολή προστίμου για ποσά φόρου έως εκατό ευρώ - Τροποποίηση άρθρων 54 και 72 ν. 4174/2013» του ν.4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65) ορίζεται ότι: «**1.** Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α' 170) προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ».

2. Στο άρθρο 72 του ν. 4174/2013 προστίθεται νέα παρ. 57 ως εξής:

«**57.** Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.»

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 26-7-2013 στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ την με αριθ. καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 301 «1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)» ποσό 11.566,90€, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε το με αριθ. δήλωσης/2013 (αριθ. ειδ/σης:) ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, από την εκκαθάριση του οποίου προέκυψε ποσό πληρωμής, ύψους 382,84€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 18-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, την 29-10-2020, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ την με αριθ. καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, στην οποία μεταβλήθηκε το ποσό του κωδ. 301 του εντύπου Ε1, από ποσό 11.566,90€ σε ποσό 11.610,57€, διότι δηλώθηκαν αναδρομικά αποδοχών εκτός συντάξεων που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 43,67€, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ (ΑΦΜ)» νέας βεβαίωσης αποδοχών μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προέβη στην έκδοση του με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδ/σης:) ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος, από την εκκαθάριση του οποίου προέκυψε ποσό πληρωμής, ύψους 378,10€ και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 14-4-2014 στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ την με αριθ. καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 301 «1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)» ποσό 11.012,38€, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕφΠ εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2014 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, της οποίας το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Επειδή, σύμφωνα με την από 18-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, την 29-10-2020, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ την με αριθ. καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, στην οποία μεταβλήθηκε το ποσό του κωδ. 301 του εντύπου Ε1, από ποσό 11.012,38€ σε ποσό 11.117,19€, διότι δηλώθηκαν αναδρομικά αποδοχών εκτός συντάξεων που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 104,81€, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ (ΑΦΜ)» νέας βεβαίωσης αποδοχών μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, της οποίας το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 12-6-2015 στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ την με αριθ. καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3)» ποσό 11.608,14€, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/2015 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό προς επιστροφή, ύψους 11,59€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 18-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, την 29-10-2020, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ την με αριθ. καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, στην οποία μεταβλήθηκε το ποσό του κωδ. 301 του εντύπου Ε1, από ποσό 11.608,14€ σε ποσό 11.660,54€, διότι δηλώθηκαν αναδρομικά αποδοχών εκτός συντάξεων που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 52,40€, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΑΜΥΝΑΣ (ΑΦΜ)» νέας βεβαίωσης αποδοχών μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό προς επιστροφή, ύψους 11,59€ και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. 4978/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 2-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την ακύρωση:

Α) Της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, οικονομικού έτους 2013

Β) Της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, οικονομικού έτους 2014

Γ) Της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α) Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' (Αριθ. Πράξης/2021), οικ. έτους 2013

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€

Β) Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' (Αριθ. Πράξης/2021), οικ. έτους 2014

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€

Γ) Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' (Αριθ. Πράξης/2021), φορ. έτους 2014

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
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.