



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: 848/20-04-2022

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 **28/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των με αριθμούς/18-11-2021 και/18-11-2021 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για το φορολογικό έτος 2015.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

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

Επί της από **28/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** 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/18-11-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του συζύγου της προσφεύγουσας κ. **του** (Α.Φ.Μ.:), **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στη σχετική από **18/11/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος** της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για τον σύζυγο της προσφεύγουσας.

2.

Με την με αριθμό/18-11-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του συζύγου της προσφεύγουσας κ. του, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή κοινής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στη σχετική από 18/11/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για τον σύζυγο της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Υποβάλλει κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τον σύζυγό της κ. του (Α.Φ.Μ.:). Οι κοινές πρώτη και δεύτερη τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2015, αφορούσαν σε αναδρομικώς καταβληθείσες –κατά τα έτη 2016 και 2018– φορολογητέες αποδοχές μερίσματός της από ασφαλιστικές εισφορές, από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Α.Φ.Μ.:), για τις οποίες είχε εκδοθεί νέα βεβαίωση αποδοχών λόγω ανάκλησης της αρχικής απόφασης καταβολής μερίσματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.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 Ν.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 Ν.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. (Ν.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 περιεχόμενο της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, οριζόταν ότι
«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 22 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι
«22. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1044/07-04-2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ1083Β/18-04-2016), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι
«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Ιουνίου 2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1090/28-06-2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ1950Β/30-06-2016), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι
«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1105/15-07-2016 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2205Β/15-07-2016), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 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 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18η Ιουλίου 2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 3 εδ. τέταρτο της ΠΟΛ.1034/07-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ759Β/09-03-2017), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.», ορίζεται ότι
«Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.».

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. β) και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν και, περαιτέρω, όπως προστέθηκαν οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ. 1 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ65Α/28-03-2022) με ισχύ από τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ., ήτοι από την 28/03/2022, 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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

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,

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 57 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ. 2 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ65Α/28-03-2022) με ισχύ από τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ., ήτοι από την 28/03/2022, ορίζεται ότι «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».

Επειδή, ο κ. του (Α.Φ.Μ.:) είχε υποβάλει εμπροθέσμως, με τη σύζυγό του – προσφεύγουσα, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/19-05-2016 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2015, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 869,15 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης/..... και ημερομηνία έκδοσης 19/05/2016). Στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, για την προσφεύγουσα, ο κωδικός 314 (φόρος που αναλογεί σε συντάξεις) με το ποσό των 1.498,86 € και ο κωδικός 316 (φόρος που παρακρατήθηκε από συντάξεις) με το ποσό των 1.476,38 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα –κατά το έτος 2016– εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, οι ως άνω σύζυγοι υπέβαλαν εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 21/10/2019, την με αριθμό καταχώρησης κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2015, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό 827,70 €, ήτοι καταλογισθείσα διαφορά φόρου ποσού 41,45 € σε σχέση με το πιστωτικό ποσό που είχε προκύψει από τον διοικητικό

προσδιορισμό φόρου της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης (869,15 €) (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης **αριθμό χρηματικού καταλόγου**/.... και ημερομηνία έκδοσης 21/10/2019). Στην εν λόγω δήλωση προστέθηκαν, για την προσφεύγουσα, αναδρομικώς καταβληθείσες –κατά το έτος 2016– φορολογητέες αποδοχές μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές, από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Α.Φ.Μ.:), με τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο. Ειδικότερα, στο **έντυπο Ε1** προστέθηκε το ποσό των **1.749,48 €** στον **κωδικό 322 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.)** και συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, ο **κωδικός 314** με το **συνολικό ποσό** των **1.854,09 €**, ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 1.498,86 € πλέον του αναδρομικώς αναλογούντος φόρου ποσού 355,23 € και ο **κωδικός 316** με το **συνολικό ποσό** των **1.826,28 €**, ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 1.476,38 € πλέον του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού 349,90 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα (κατά το έτος 2017) εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, οι ανωτέρω σύζυγοι υπέβαλαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την **05/10/2020**, την με αριθμό καταχώρησης **κοινή δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** τους για το **φορολογικό έτος 2015**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **πιστωτικό ποσό 793,54 €**, ήτοι καταλογισθείσα διαφορά φόρου ποσού 34,16 € σε σχέση με το πιστωτικό ποσό που είχε προκύψει από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οικείας κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης (827,70 €) (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης **αριθμό χρηματικού καταλόγου**/.... και ημερομηνία έκδοσης 05/10/2020). Στην εν λόγω δήλωση προστέθηκαν, για την προσφεύγουσα, αναδρομικώς καταβληθείσες –κατά το έτος 2018– φορολογητέες αποδοχές μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές, από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων, με τον παρακρατηθέντα φόρο. Ειδικότερα, στο **έντυπο Ε1** συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, ο **κωδικός 322** με το **συνολικό ποσό** των **3.190,68 €**, ήτοι με το δηλωθέν στην οικεία κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση ποσό των 1.749,48 € πλέον του αναδρομικώς καταβληθέντος ποσού των 1.441,20 € και ο **κωδικός 316** με το **συνολικό ποσό** των **2.114,52 €**, ήτοι με το δηλωθέν στην οικεία κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση ποσό των 1.826,28 € πλέον του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού 288,24 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα (κατά το έτος 2019) εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καβάλας εκδόθηκαν οι με αριθμούς/18-11-2021 και/18-11-2021 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2015, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του συζύγου της προσφεύγουσας κ. του, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω κοινών πρώτης και δεύτερης τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, αντιστοίχως, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου των οποίων προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του **τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, τα πρόστιμα** του εν λόγω άρθρου και νόμου **δεν επιβάλλονται** σε περίπτωση υποβολής **εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τον προσδιορισμό του φόρου των οποίων –σε σχέση με τον προσδιορισμό του φόρου βάσει των οικείων προηγηθεισών δηλώσεων– προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου για καταβολή έως 100,00 €.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι με αριθμούς/18-11-2021 και/18-11-2021 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας **πρέπει να ακυρωθούν.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με
Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση των με αριθμούς/18-11-2021 και/18-11-2021
προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου
της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του συζύγου της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα
απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2015

1.

Η με αριθμό/18-11-2021 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για εκπρόθεσμη υποβολή κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (αριθμός δήλωσης/21-10-2019)	100,00	<u>0,00</u>

2.

Η με αριθμό/18-11-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για εκπρόθεσμη υποβολή κοινής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (αριθμός δήλωσης/05-10-2020)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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.