



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-04-2022

Αριθμός απόφασης: 1249

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aae.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, κατά της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 και της με ημερομηνία έκδοσης 13/12/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 οικονομικού έτους 2015 ποσού 100,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 και τη με ημερομηνία έκδοσης 13/12/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 οικονομικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, των οποίων ζητείται η τροποποίηση άλλως η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , με Α.Φ.Μ. , 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:

Η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών προέβη κατά την 19-11-2021 σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και οικονομικού έτους 2014 καθώς ο προσφεύγων κατά το έτος 2015 εισέπραξε αναδρομικά κύριας σύνταξης προηγούμενων ετών (χρήσεων 2014, 2013), όπως εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς στη Φορολογική Διοίκηση, για τα οποία δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος όπως είχε την υποχρέωση. Τα ποσά αυτά αναρτήθηκαν το έτος 2016 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015 και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 και η με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014. Συνεπεία των οίκοθεν υποβολών τροποποιητικών δηλώσεων προέκυψαν σε βάρος του προσφεύγοντος τελικά χρεωστικά ποσά ύψους 4.360,66 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 και 1.722,25 ευρώ για το οικονομικό έτος 2014.

Με την με ημερομηνία έκδοσης 13/12/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 οικονομικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσού 100,00 ευρώ κατόπιν οίκοθεν έκδοσης της ανωτέρω αρμόδιας φορολογικής αρχής στις 19-11-2021 της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, σύμφωνα με την Ε. 2162/2020 και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού και επιβολής προστίμου επειδή ισχυρίζεται ότι οι αναδρομικές αποδοχές που εισέπραξε το φορολογικό έτος 2015 αφορούν χρήσεις οι οποίες έχουν παραγραφεί, δεν του δόθηκε το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρο 28 Ν. 4174/2013, έγινε εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ και η αιτιολογία των πράξεων προσδιορισμού φόρου ήταν ελλιπής καθώς αναφέρει ότι επέστρεψε τα ποσά των αποδοχών στο Ε.Τ.Α.Τ. (Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης

των Τραπεζών) μετά την λήψη της σύνταξης λόγω γήρατος από το ΙΚΑ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013 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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015» του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για το «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ (εκτός περ. 1, 2)» (κωδ. 303-304) αναφέρονται τα εξής:

«Κωδικοί 303-304

Συμπληρώνεται το άθροισμα το καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις που πήρατε ως συνταξιούχος από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπληρωθεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο συμπληρώνεται στους κωδικούς 335-336 (ή 305-306 για τις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) του πίνακα 6. Τα ποσά των συντάξεων κλπ. συμπληρώνονται βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων από το ασφαλιστικό σας ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμία, στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρώνεται μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης συμπληρώνεται στους κωδικούς 321-322.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1041/06-04-2016 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

...

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1274/30.12.2015 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1260/3.12.2015, 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 (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, στο άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1274/30.12.2015 «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος

2015» αναφέρεται ότι όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση.

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1274/30.12.2015 αναφέρεται ότι:

2. Ορίζουμε ότι τα χαρακτηριστικά των χρησιμοποιούμενων αποδεκτών μέσων για την υποβολή, σε ηλεκτρονική ή μαγνητική μορφή, του εντύπου της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, έχουν όπως περιγράφονται στο συνημμένο στην παρούσα «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1». και όπως αναφέρεται στο προαναφερθέν παράρτημα στην: ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ στον κωδικό (30) περιλαμβάνονται: Αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν).

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1274/30.12.2015 αναφέρεται ότι:

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

2. «Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο, υποβάλλουν υποχρεωτικά, τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ.

Για τους φορείς του Δημοσίου επισημαίνεται, ότι τυχόν διορθωτικές ή τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει τη σχετική αρχική δήλωση.

Περαιτέρω, σε περιπτώσεις μετασχηματισμών επιχειρήσεων (απορροφήσεις, μετατροπές, συγχωνεύσεις, διασπάσεις), υποχρέωση υποβολής του αρχείου βεβαιώσεων έχει η προερχόμενη από το μετασχηματισμό επιχείρηση (απορροφώσα κ.λπ.).

Επειδή, στην παρ. 4 του άρθρου 7 της ΠΟΛ. 1274/30.12.2015 αναφέρεται ότι:

Άρθρο 7

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου

β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο στη Δ.Ο.Υ. εφόσον αφορούν μόνο την παράγραφο 4 του άρθρου 5 της παρούσας - αποβιώσαντες εργοδότες.

γ) Οι δικαιούχοι όλων των εισοδημάτων καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον Α.Φ.Μ. τους. Προκειμένου για δικαιούχους αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς και

εισοδημάτων από μερίσματα Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, τόκους (εκτός των τόκων τραπεζικών καταθέσεων), δικαιώματα καταχωρείται προαιρετικά για το φορολογικό έτος 2015 ο ΑΜΚΑ τους. Ενώ για τους μισθωτούς ο ΑΜΚΑ καταχωρείται υποχρεωτικά εκτός από τις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατό να χορηγηθεί.

2. Τα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων που υποβάλλονται με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο στην παρούσα απόφαση, δεν παράγουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

....

Επειδή, στην παρ. 8 της ΠΟΛ 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ 1174/2014 εγκυκλίου ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης μέχρι την 31/12/2016 και η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου λήγει εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι την 31/12/2021. Επίσης, όπως προκύπτει από την βεβαίωση αποδοχών - συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο συνταξιοδοτικός του φορέας ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2015 αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, τα οποία αφορούσαν το φορολογικό έτος 2014 ύψους 17.922,14 ευρώ (φορολογητέο ποσό) με αναλογούντα φόρο 3.639,01 ευρώ και παρακρατηθέντα φόρο 3.584,42 ευρώ, για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ για το οικονομικό έτος 2014 αναδρομικά κύριας σύνταξης ύψους 7.566,64 ευρώ αναλογούντα φόρο 1.536,38 και παρακρατηθέντα φόρο 1.513,33 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Επειδή, με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα

και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3.....4.....».

Επειδή, η νομολογία του Συμβουλίου Επικρατείας έχει προσδιορίσει το εύρος εφαρμογής του δικαιώματος ακρόασης στην διοικητική διαδικασία. Συγκεκριμένα μεταξύ άλλων περιπτώσεων, δεν εφαρμόζεται όταν πρόκειται για διοικητική ενέργεια που κατά το νόμο είναι δέσμια (ΣτΕ 1164/2009) ή στηρίζεται σε κριτήρια ή δεδομένα που από τη φύση τους είναι αντικειμενικά (ΣτΕ 3904/2008, ΣτΕ 2309/2009, ΣτΕ 1582/2010). Αναφέρει δε ότι είναι αναγκαία η προηγούμενη ακρόαση για πράξη επιβολής προστίμου μετά από διαπίστωση αντικειμενικών δεδομένων, μόνο εφόσον η σχετική διάταξη καταλείπει περιθώρια για την επιμέτρηση προστίμου (ΣτΕ 122/2009).

Ως εκ τούτου, στην συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική αρχή ενήργησε μετά την ηλεκτρονική αποστολή της βεβαίωσης του συνταξιοδοτικού φορέα του προσφεύγοντος εφαρμόζοντας τις κείμενες φορολογικές διατάξεις, χωρίς περαιτέρω ελεγκτικές ενέργειες και διασταυρώσεις και οι εκκαθαρίσεις των δηλώσεων στηρίχθηκαν σε αντικειμενικά στοιχεία.

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 δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων ...».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/20-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αρ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με

βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 και της ημερομηνία έκδοσης 13/12/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 οικονομικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 4.360, 66 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αρ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014.

Φόρος Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.722,25 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014.

Πρόστιμο αρ. 54 Ν.4174/2013 οικονομικού έτους 2015 με ημερομηνία έκδοσης 13/12/2021

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 100,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η 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.