



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 07.04.22

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφ.: 1073 Α

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

## 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' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αρ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αρ. 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.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08.12.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος ..... **ΤΟΥ** ..... **με ΑΦΜ** ....., κατοίκου κοινότητας ..... ν. .... ΤΚ: ..... κατά:

α) της υπ' αριθ' ...../21 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ για μη υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ' ...../21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ για μη υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΩ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..... **ΤΟΥ** ....., με **ΑΦΜ** ....., 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 Φορολογική Διοίκηση ανάρτησε στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ με την εικόνα αποδοχών 2015 (Φορολογικού Έτους 2015) και αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε ο προσφεύγων από το Ενιαίο Ταμείο επικουρικής Ασφάλισης (Α.Φ.Μ.....), που ανάγονται στην χρήση 2014, φορολογητέου ποσού 497,74 € με αναλογούντα φόρο 49,78 € και παρακρατηθέντα φόρο 49,02 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι νόμιμους λόγους:

1) Δεν ενημερώθηκε από το ασφαλιστικό του ταμείο για την καταβολή των αναδρομικών που πραγματοποιήθηκε μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2014.

2) Η Φορολογική Διοίκηση δεν τήρησε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 20 παράγ. 2 του Συντάγματος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 ν. 4172/2013 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, 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 ν. 4174/2013**, όπως 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 ν. 4174/2013**, όπως 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 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.1184/21.8.2015**

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 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».

**Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ενημερώθηκε από το ασφαλιστικό του ταμείο για την καταβολή των αναδρομικών που πραγματοποιήθηκε μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2014.**

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 25.05.21 στην Δ.Ο.Υ. ΚΩ την με αριθ. καταχώρησης ..... αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ. (εκτός περ.1, 2,» ποσό 3.638,04 €, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό προς καταβολή ποσού 195,69 €.

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 29.11.21 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, δεν υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΩ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία θα μετέβαλε το ποσό του κωδ. 321 του εντύπου Ε1, από ποσό 3.638,04 € σε ποσό 4.135,78 €, διότι δηλώθηκαν αναδρομικά αποδοχών εκτός συντάξεων που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 497,74 €, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΑΦΜ ..... ) νέας βεβαίωσης αποδοχών μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής δήλωσης. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΩ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../21 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε επί πλέον ποσό για καταβολή ύψους 64,71 € και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. ....../21 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**, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013.

**Επειδή**, μετά τα ως άνω αναφερόμενα παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων πού επικαλείται ο προσφεύγων.

### **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..... του ....., με ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της υπ' αριθ' ...../21 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ φορολ. Έτους 2014

**Φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με την παρούσα απόφαση**

**Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/13: 0,00 €**

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.