



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1069

**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' 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 07.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατοίκου ....., κατά των υπ' αριθμ. α) ...../1.12.2021, β) ...../1.12.2021 και γ) ...../1.12.2021 πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 01.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.**

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 07.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ. .... /1.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α΄ ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € (πλέον 2,40 € συνολικού ποσού τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) και εισφοράς ΟΓΑ επ' αυτών) λόγω της εκπρόθεσμης «οίκοθεν υποβολής» (κατά τα ρητώς αναφερόμενα στην εν λόγω πράξη), στις 19.11.2021, της υπ' αριθμ. .... /19.11.2021 (πρώτης) τροποποιητικής δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2009 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΕΣΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2009 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ .... / 19.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης .... /29.11.2021, εκτύπωση του οποίου (ΕΣΦΕΦΠ) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, από τη δήλωση αυτή ΦΕΦΠ δεν προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτική).
- 2) Με την υπ' αριθμ. .... /1.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α΄ ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € (πλέον 2,40 € συνολικού ποσού ΤΧ και εισφοράς ΟΓΑ επ' αυτών) λόγω της εκπρόθεσμης «οίκοθεν υποβολής» (κατά τα ρητώς αναφερόμενα στην εν λόγω πράξη), στις 19.11.2021, της υπ' αριθμ. .... /19.11.2021 (πρώτης) τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2010 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το ΕΣΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2010 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ .... /19.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης .... /29.11.2021, εκτύπωση του οποίου (ΕΣΦΕΦΠ) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, από τη δήλωση αυτή ΦΕΦΠ δεν προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτική).
- 3) Με την υπ' αριθμ. .... /1.12.2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α΄ ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € (πλέον 2,40 € συνολικού ποσού ΤΧ και εισφοράς ΟΓΑ επ' αυτών) λόγω της εκπρόθεσμης «οίκοθεν υποβολής» (κατά τα ρητώς αναφερόμενα στην εν λόγω πράξη), στις 19.11.2021, της υπ' αριθμ. .... /19.11.2021 (πρώτης) τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2011 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το ΕΣΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2011 με αριθμό δήλωσης ΦΕΦΠ .... /19.11.2021 και αριθμό ειδοποίησης .... /29.11.2021, εκτύπωση του οποίου (ΕΣΦΕΦΠ) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο

της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, από τη δήλωση αυτή ΦΕΦΠ δεν προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτική).

Τα ως άνω ΕΣΦΕΦΠ εκδόθηκαν λόγω καταβολής στον προσφεύγοντα, εντός του 2015, αναδρομικών αποδοχών εκτός συντάξεων από νομικό πρόσωπο (ΑΦΜ .....), όπως προκύπτει από τη σχετική καρτέλα με τις αποδοχές έτους 2015 του προσφεύγοντος (σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31.12.2016) που τηρείται στα ηλεκτρονικά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτύπωση της οποίας (καρτέλας) περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τα υπό κρίση ποσά εισοδήματος, στα οποία αφορούσαν οι ως άνω δηλώσεις ΦΕΦΠ, πρέπει να είναι δικαστικές αποζημιώσεις που καταλογίστηκαν υπέρ του μετά από δικαστήριο κατά του τότε εργοδότη του, δεν κατάλαβε δε αν και τότε πιστώθηκαν αυτά λόγω του χαμηλού ύψους τους και επιπλέον δεν είχε το παραμικρό ερέθισμα για να τα δηλώσει, διότι ούτε έγγραφη ειδοποίηση είχε ότι θα πιστωθούν ή ότι πιστώθηκαν ποσά ένεκα δικαστικής αποζημίωσης ούτε υπάρχουν ενημερώσεις βεβαιώσεων αποδοχών στα επίμαχα έτη, ο ίδιος δε συμμορφώθηκε και υπέβαλε τις συμπληρωματικές δηλώσεις.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω υπό κρίση ποσών (εντός του 2015): «Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: α) ως «φορολογούμενος» νοείται: αα. κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση ή ββ. [...], β) [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω υπό κρίση ποσών (εντός του 2015): «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. [...]. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου 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 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 3 παρ. 4 εδ. ε΄ της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1088/17.4.2015 (ΦΕΚ Β΄ 763/30.4.2015) απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία καταβολής στον προσφεύγοντα των ως άνω υπό κρίση ποσών (εντός του 2015): «**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015. [...]. 2. [...]. Όλες οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. 3. [...]. **Άρθρο 3:** Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. 1. [...]. 4. Ο φόρος εισοδήματος [...]. 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 οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 3 εδ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1041/4.4.2016 (ΦΕΚ Β' 926/5.4.2016) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν για ποσά εισπραχθέντα εντός του 2015: **Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου έως 30.12.2016. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής οι παραπάνω δηλώσεις θα υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.. 2. [...]. **Άρθρο 3:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 3. Κατά την υποβολή των δηλώσεων [...]. 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**, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «...δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται **εμπρόθεσμες** και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων. [...]. γ) [...].»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ. υποβολής ...../19.11.2021, ...../19.11.2021 και ...../19.11.2021 τροποποιητικών δηλώσεων ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2009-2011 αντίστοιχα του προσφεύγοντος (19.11.2021): «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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει **εκπρόθεσμα** [...] φορολογική δήλωση, από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) [...]. 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) [...]. 3. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α' -β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (παρ. 1 περ. α' ). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) [...] 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 [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ' ). Για την εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β' ) [...]. γ) [...].»

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 53 περ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «Πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν χρήσεις έως τις 31.12.2013 και εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 32 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση ακυρώνονται με σχετική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.»

**Επειδή**, παράλληλα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 57 ν. 4174/2013, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «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 [...], ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.»

**Επειδή**, με το άρθρο 77 ν. 4916/2022 προστέθηκαν α) στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 54 ν. 4174/2013 εδάφιο, σύμφωνα με το οποίο: «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», και β) στο άρθρο 72 ν. 4174/2013 η ως άνω παρ. 57.

**Επειδή**, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι τα υπό κρίση ποσά εισοδήματος, στα οποία αφορούσαν οι ως άνω δηλώσεις ΦΕΦΠ, πρέπει να είναι δικαστικές αποζημιώσεις που καταλογίστηκαν υπέρ του μετά από δικαστήριο κατά του τότε εργοδότη του, δεν κατάλαβε δε αν και τότε πιστώθηκαν αυτά λόγω του χαμηλού ύψους τους και επιπλέον δεν είχε το παραμικρό ερέθισμα για να τα δηλώσει, διότι ούτε έγγραφη ειδοποίηση είχε ότι θα πιστωθούν ή ότι πιστώθηκαν ποσά ένεκα δικαστικής αποζημίωσης ούτε υπάρχουν ενημερώσεις βεβαιώσεων αποδοχών στα επίμαχα έτη, ο ίδιος δε συμμορφώθηκε και υπέβαλε τις συμπληρωματικές δηλώσεις.

**Επειδή**, ανεξαρτήτως της (νομικής) βασιμότητας του ισχυρισμού αυτού του προσφεύγοντος τα επιβληθέντα με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν, δεδομένου ότι κατ' ορθή ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 53 περ. β' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων) και του άρθρου 72 παρ. 57 ν. 4174/2013 (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας) τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων ΦΕΦΠ, από τις οποίες **δεν προέκυψαν**, δυνάμει των βάσει αυτών εκδοθεισών οικείων πράξεων προσδιορισμού φόρου, **ποσά φόρου προς καταβολή**, ακυρώνονται-διαγράφονται **οίκοθεν** ή, αν έχουν ήδη καταβληθεί ή εισπραχθεί καθ' οιονδήποτε τρόπο, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται (κατά περίπτωση) επίσης **οίκοθεν** από τη Φορολογική Διοίκηση, χωρίς δηλαδή να απαιτείται οποιαδήποτε ενέργεια από πλευράς του φορολογούμενου προσώπου, στο οποίο αφορούν -αφού άλλωστε κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις ως άνω εφαρμοστέες διατάξεις.

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την αποδοχή** της από 07.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., **και την ακύρωση** των υπ' αριθμ. α) ...../1.12.2021, β) ...../1.12.2021 και γ) ...../1.12.2021 πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

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

- 1) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ. ....../1.12.2021 πράξη) συνολικού ποσού 0,00 €.
- 2) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ. ....../1.12.2021 πράξη) συνολικού ποσού 0,00 €.
- 3) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (υπ' αριθμ. ....../1.12.2021 πράξη) συνολικού ποσού 0,00 €.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**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.