



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/04/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1241

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

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 31/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ, κατά των κάτωθι πράξεων:

1. Των υπ' αριθ./2021./2021,/2021./2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 πράξεων επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΙ ετών 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2014, 2016 & 2018

που υποβλήθηκαν από εμένα τον Νοέμβριο 2021 χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. Καρπενησίου κατόπιν σχετικής ειδοποίησης.

2. Των με αριθμ. ειδοποίησης

-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2007
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2007
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2008
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2008
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2009
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2009
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2010
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2010
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2011
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος εισφ. & τέλους επιτηδ. οικ. Έτους 2011
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2011
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος εισφ. & τέλους επιτηδ. οικ. Έτους 2011
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2012
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2012
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος φορ. Έτους 2014
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος φορ. Έτους 2016
-/2021 εκκαθαρ. σημειώματος φόρου εισοδήματος φορ. Έτους 2018

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ κατόπιν τροποποιητικών δηλώσεων, που υπέβαλλε ο προσφεύγων αφού κλήθηκε, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και τα οποία απέστειλαν οι φορείς, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), οι οποίες αφορούν αναδρομικά αποδοχών και σύνταξης, οι οποίες εισπράχθηκαν από τον δικαιούχο τα έτη 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και αφορούσαν το έτος 2006 έως και 2018.

Συγκεκριμένα:

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 59,44 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 117,02 ευρώ.

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό 0,00 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 59,44 ευρώ

Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/26-11-2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 466,82 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 527,16 ευρώ.

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 406,46 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 466,82 ευρώ

Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 ευρώ και το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 436,09 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 493,64 ευρώ.

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 378,55 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 436,09 ευρώ

Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2010, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 391,05 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 450,92 ευρώ.

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2010, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 334,10 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 391,05 ευρώ
Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 1.905,90 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 1.982,15 ευρώ.

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πιστωτικό ποσό 1.832,76 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 1.905,90 ευρώ
Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 1.712,74 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 1.585,75 ευρώ.

Με το υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 1.839,77 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 1.712,74 ευρώ
Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με την υπ αριθμ. δήλωσης/2021 πράξη ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ φορολογικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 333,19 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 104,76 ευρώ.

Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με την υπ αριθμ. δήλωσης/2021 πράξη ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ φορολογικού Έτους 2016, του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 83,72 ευρώ αντί του προηγούμενου μηδενικού.

Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Με την υπ αριθμ. δήλωσης/2021 πράξη ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ φορολογικού Έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 1.677,37 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 897,08

Επιπροσθέτως επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το/26-11-2021 πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους 100 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται

- την ακύρωση των παραπάνω πράξεων επιβολής προστίμων της ΔΟΥ Καρπενησίου
- την επανεξέταση των εκκαθαρίσεων φόρου τελών και προσαυξήσεων των ετών 2006 έως 2018.

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), ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα 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.

...

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, με τις διατάξεις της παρ.21 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015.».

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.

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, 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, στην ΠΟΛ. 1088/2015 με θέμα «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρονται τα εξής:

«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 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30.06.2015. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.

Άρθρο 3

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων εισέπραξε εντός των ετών 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών και συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση οι φορείς, ποσά που αφορούσαν τις χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2014, 2016, 2018 για τα οποία δεν υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής τους.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε - αφού κλήθηκε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου - στις 05/11/2021 στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Ε οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και φορολογικών ετών 2014, 2016, 2018.

Επειδή, στην συνέχεια όπως προεκτείνεται ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ ορθώς προέβη στην εκκαθάρισή τους εκδίδοντας τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις και επέβαλλε και τα αντίστοιχα πρόστιμα εκπροθέσμου υποβολής.

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».»

Επειδή, η διαφορά του αποτελέσματος της εκκαθάρισης μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής και μεταξύ της 1^{ης} και 2^{ης} τροποποιητικής για το οικονομικό έτος 2007 είναι μικρότερη των 100 ευρώ και συνεπεία των ανωτέρω το πρόστιμο των 100 ευρώ πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, η διαφορά του αποτελέσματος της εκκαθάρισης μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής και μεταξύ της 1^{ης} και 2^{ης} τροποποιητικής για το οικονομικό έτος 2008 είναι μικρότερη των 100 ευρώ και συνεπεία των ανωτέρω τα 2 πρόστιμα των 100 ευρώ έκαστο πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή, η διαφορά του αποτελέσματος της εκκαθάρισης μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής και μεταξύ της 1^{ης} και 2^{ης} τροποποιητικής για το οικονομικό έτος 2009 είναι μικρότερη των 100 ευρώ και συνεπεία των ανωτέρω το πρόστιμο των 100 ευρώ πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, η διαφορά του αποτελέσματος της εκκαθάρισης μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής και μεταξύ της 1^{ης} και 2^{ης} τροποποιητικής για το οικονομικό έτος 2010 είναι μικρότερη των 100 ευρώ και συνεπεία των ανωτέρω το πρόστιμο των 100 ευρώ πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, η διαφορά του αποτελέσματος της εκκαθάρισης μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής και μεταξύ της 1^{ης} και 2^{ης} τροποποιητικής για το οικονομικό έτος 2011 είναι μικρότερη των 100 ευρώ και συνεπεία των ανωτέρω το πρόστιμο των 100 ευρώ πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, η διαφορά του αποτελέσματος της εκκαθάρισης μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής για το φορολογικό έτος 2016 είναι μικρότερη των 100 ευρώ και συνεπεία των ανωτέρω το πρόστιμο των 100 ευρώ πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δεν στοιχειοθετείται η επιβολή δέκα(10) παραβάσεων του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 αλλά τριών(3)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της 31/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και την:

Α. επικύρωση των:

- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2010, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2010, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2011, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ. αριθμ δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ

- υπ. αριθμ. δήλωσης/2021 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φ.Π., με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, οικ. Έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ αριθμ. δήλωσης/2021 πράξη ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ φορολογικού Έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ αριθμ. δήλωσης/2021 πράξη ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ φορολογικού Έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- υπ αριθμ. δήλωσης/2021 πράξη ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ με βάση την 1η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ φορολογικού Έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)

Β. ακύρωση των:

- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021)

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

α. Φορολογία Εισοδήματος

- οικονομικό έτος 2007 - μηδενικό
- οικονομικό έτος 2008 - πιστωτικό: 406,46 Ευρώ
- οικονομικό έτος 2009 - πιστωτικό: 378,55 Ευρώ
- οικονομικό έτος 2010 - πιστωτικό: 334,10 Ευρώ
- οικονομικό έτος 2011 - πιστωτικό: 1.832,76 Ευρώ
- οικονομικό έτος 2012 - χρεωστικό: 1.839,77 Ευρώ
- φορολογικό έτος 2014 – χρεωστικό: 333,19 Ευρώ
- φορολογικό έτος 2016 – χρεωστικό: 83,72 Ευρώ
- φορολογικό έτος 2018 – χρεωστικό: 1.677,37 Ευρώ

- β. - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 0,00 Ευρώ**
- Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 0,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 0,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 0,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 0,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 0,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 100,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 100,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 0,00 Ευρώ**
 - Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (πράξη/2021): 100,00 Ευρώ**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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.