



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/07/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2502

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
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 **14-03-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά α) της με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, β) της με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, και γ) της με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022

Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή στις 08-12-2021, εκπρόθεσμα, την με αριθ. /2021, 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016. Ο προσφεύγων εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2017 αναδρομικά κύριας σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές έτους 2016, όπως εμφανίζεται στην εικόνα αποδοχών, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες –φορείς στην Φορολογική Διοίκηση και είχε υποχρέωση να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση μέχρι 31-12-2018. Με την έκδοση της ανωτέρω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αντίστοιχη αρχική δήλωση. Πιο συγκεκριμένα, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν ίδιο, δηλαδή χρεωστικού ποσού 1.680,89 ευρώ.

Με την με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή στις 09-12-2021, εκπρόθεσμα, την με αριθ. /2021, 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016. Η σύζυγος του προσφεύγοντος εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2018 αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές έτους 2016, όπως εμφανίζεται στην εικόνα αποδοχών, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες –φορείς στην Φορολογική Διοίκηση και είχε υποχρέωση να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση μέχρι 31-12-2019. Με την έκδοση της ανωτέρω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την

αντίστοιχη 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016. Πιο συγκεκριμένα, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν ίδιο, δηλαδή χρεωστικού ποσού 1.680,89 ευρώ.

Με την με αρ./2022 και αρ. πρωτ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή στις 10-12-2021, εκπρόθεσμα, την με αριθ./2021, 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016. Η σύζυγος του προσφεύγοντος εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2019 αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές έτους 2016, όπως εμφανίζεται στην εικόνα αποδοχών, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες –φορείς στην Φορολογική Διοίκηση και είχε υποχρέωση να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση μέχρι 31-12-2020. Με την έκδοση της ανωτέρω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 36,86€ σε σχέση με την αντίστοιχη 2^η τροποποιητική δήλωση. Πιο συγκεκριμένα, μεταβλήθηκε το χρεωστικό ποσό της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης σε σχέση με την 3^η τροποποιητική δήλωση από 1.680,89€ σε 1.717,65€, αντίστοιχα. Όσον αφορά στο χρεωστικό ποσό της 2^{ης} τροποποιητικής ήταν το ίδιο με αυτό της 1^{ης} τροποποιητικής και της αρχικής δήλωσης (1.680,89€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου ισχυριζόμενος ότι θεωρεί άδικη την επιβολή τριών (3) προστίμων που αφορούν το ίδιο έτος και μη σύμφωνη με το πνεύμα του νομοθέτη, εφόσον επεβλήθη το πρώτο πρόστιμο ακριβώς για το ίδιο θέμα. Επίσης, οι τροποποιητικές αφορούν αναδρομικές αποδοχές που χορηγήθηκαν έπειτα από δικαστικές αποφάσεις που αναγνώριζαν το άδικο της υπερβολικής μείωσης, έτσι λοιπόν δεν πρέπει να προστεθεί μια επιπλέον αδικία σε μια προηγούμενη αποκατασταθείσα αδικία.

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 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 «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 δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι: «5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, 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 των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου....».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1041/2019 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται 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 ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, 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 στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και

εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου...».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1070/2020 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται 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 ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, 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 στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.....».

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, με την υποβολή της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης)
πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση
φορολογικού έτους 2016, προστέθηκε το ποσό των 64,14 ευρώ (φορολογητέο ποσό) στον
κωδικό 303: Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις και το ποσό των 12,63 ευρώ
(φόρος που παρακρατήθηκε) στον κωδικό 315: Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς,
συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4) σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που
απέστειλε ο εργοδότης ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση για τα αναδρομικά μισθών που
φορολογούνταν στο έτος που ανάγονται και τα οποία αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016.
Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ προέβη στην έκδοση της ανωτέρω
πράξης από την οποία, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την
προηγούμενη δήλωση, καθότι το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν το ίδιο, δηλαδή
χρεωστικού ποσού 1.680,89 ευρώ.

Επειδή, με την υποβολή της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης)
πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση
φορολογικού έτους 2016, προστέθηκε το ποσό των 123,12 ευρώ (φορολογητέο ποσό) στον
κωδικό 322: Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ, και το
ποσό των 24,62 ευρώ (φόρος που παρακρατήθηκε) στον κωδικό 316: Φόρος που
παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4) σύμφωνα με
την βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ο εργοδότης ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση
για τα αναδρομικά μισθών που φορολογούνταν στο έτος που ανάγονται και τα οποία
αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ
προέβη στην έκδοση της ανωτέρω πράξης από την οποία, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου
προς καταβολή σε σχέση με την προηγούμενη δήλωση, καθότι το αποτέλεσμα της
εκκαθάρισης ήταν το ίδιο, δηλαδή χρεωστικού ποσού 1.680,89 ευρώ.

Επειδή, με την υποβολή της με αριθ. δήλωσης/2021 (αριθ. ειδοποίησης)
πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση
φορολογικού έτους 2016, προστέθηκε το ποσό των 61,56 ευρώ (φορολογητέο ποσό) στον
κωδικό 322: Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ, και το
ποσό των 12,31 ευρώ (φόρος που παρακρατήθηκε) στον κωδικό 316: Φόρος που

παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4) σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ο εργοδότης ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση για τα αναδρομικά μισθών που φορολογούνταν στο έτος που ανάγονται και τα οποία αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ προέβη στην έκδοση της ανωτέρω πράξης από την οποία, προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή συνολικού ύψους 36,76€ σε σχέση με την 2^η τροποποιητική δήλωση αλλά και με την 1^η τροποποιητική δήλωση και την αρχική δήλωση. (Ποσό πληρωμής βάσει 3^{ης} τροποποιητικής 1.717,65€ - 1.680,89€ βάσει αρχικής, 1^{ης} τροποποιητικής και 2^{ης} τροποποιητικής).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του Ν.4174/2013, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν.4916/2022.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 14-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και την ακύρωση α) της με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, β) της με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, και γ) της με αρ. /2022 και αρ. πρωτ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2022, Αρ./2022) φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο ποσού: 0,00€

2. Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2022, Αρ. Πρωτ./2022) φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο ποσού: 0,00€

3. Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2022, Αρ. Πρωτ./2022) φορολογικού έτους 2016.

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

Πρόστιμο ποσού: 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.