



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2169/10-11-2022

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών  
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης  
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης  
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη  
Αριθ. τηλ.: 2313332241  
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr  
Url: www.aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
  - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά της με αριθμό ...../31-05-2022 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για το φορολογικό έτος 2017.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **14/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../31-05-2022 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** του **Κ.Φ.Δ.** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../18-08-2021 **εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **31/05/2022 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017** της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **14/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017 αφορούσε σε αναδρομικώς καταβληθείσες φορολογητέες συντάξιμες αποδοχές, για τις οποίες ουδέποτε έλαβε ενημέρωση από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό φορέα ή την Α.Α.Δ.Ε..

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος**, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

**3.**

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την 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, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1121/25-06-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2478Β/27-06-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών

**προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.**», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.»», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26/07/2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 4 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της Α.1041/29-01-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.»», ορίζεται 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 Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., 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 από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2017, για την προσθήκη φορολογητέων συντάξιμων αποδοχών που καταβλήθηκαν αναδρομικώς κατά το έτος 2018 (και αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2017), για τις οποίες οι βεβαιώσεις καταβολής εκδόθηκαν εντός του έτους 2019, ήταν η 31/12/2019.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν και, περαιτέρω, όπως προστέθηκαν οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ. 1 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ65Α/28-03-2022) με ισχύ από τη δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ., ήτοι από την 28/03/2022, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

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 των περιπτώσεων β), γ) και δ) της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

.....  
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.».

Επειδή, στο κεφάλαιο ΙΙ παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των

διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, .....».

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, με τη σύζυγό του κ. .... του ..... (Α.Φ.Μ.: .....), μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../25-06-2018 εμπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2017, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 341,45 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης ....., αριθμό χρηματικού καταλόγου .../..... και ημερομηνία έκδοσης 25/06/2018). Στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, για τον προσφεύγοντα, ο κωδικός 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.) με το ποσό των 1.636,56 € που αφορούσε σε μέρος από ασφαλιστικές εισφορές καταβληθέν από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (Α.Φ.Μ.: .....), και ο κωδικός 315 (φόρος που παρακρατήθηκε από συντάξεις) με το συνολικό ποσό των 1.706,67 € και, για τη σύζυγό του, ο κωδικός 322 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.) με το ποσό των 1.154,76 € που αφορούσε σε μέρος από ασφαλιστικές εισφορές καταβληθέν από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων και ο κωδικός 316 (φόρος που παρακρατήθηκε από συντάξεις) με το συνολικό ποσό των 1.225,64 €, σύμφωνα με τις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες (κατά το έτος 2018) εικόνες αποδοχών τους για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **10/07/2019**, την με αριθμό καταχώρησης ..... εμπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες (κατά το έτος 2019) εικόνες αποδοχών τους για το εν λόγω φορολογικό έτος, στις οποίες είχαν συμπεριληφθεί αρχεία με **αναδρομικώς** καταβληθείσες (κατά το έτος 2018) αποδοχές **α) επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές** φορολογητέου ποσού **3.170,13 €** από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (Α.Φ.Μ.: .....), με **παρακρατηθέντα φόρο** ποσού **634,03 €** και **μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές** φορολογητέου ποσού **54,00 €** από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων με **παρακρατηθέντα φόρο** ποσού **10,80 €** για τον προσφεύγοντα και **β) επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές** φορολογητέου ποσού **2.482,54 €** από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών με **παρακρατηθέντα φόρο** ποσού **496,51 €** για τη σύζυγο του προσφεύγοντος που αφορούσαν στο **φορολογικό έτος 2017**. Στις εικόνες αποδοχών αναγραφόταν ότι για τις εν λόγω αναδρομικώς καταβληθείσες συντάξεις αποδοχές (και τον οικείο παρακρατηθέντα φόρο) έπρεπε να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο φορολογικό έτος που αφορούσαν.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **18/08/2021**, την με αριθμό καταχώρησης ..... **εκπρόθεσμη κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους** για το **φορολογικό έτος 2017**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **χρεωστικό ποσό 601,08 €**, αντί χρεωστικού ποσού 341,45 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης ....., αριθμό χρηματικού καταλόγου ...../.... και ημερομηνία έκδοσης 18/08/2021). Στο έντυπο **Ε1** συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, ο **κωδικός 321** με το **συνολικό** ποσό των **4.860,69 €** ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 1.636,56 € πλέον του αναδρομικώς καταβληθέντος συνολικού ποσού των 3.224,13 € (3.170,13 € + 54,00 €) και ο **κωδικός 315** με το **συνολικό** ποσό των **2.351,50 €** ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 1.706,67 € πλέον του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου συνολικού ποσού 644,83 €

(634,03 € + 10,80 €) για τον προσφεύγοντα και ο **κωδικός 322** με το **συνολικό** ποσό των **3.637,30 €** ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 1.154,76 € πλέον του αναδρομικώς καταβληθέντος ποσού των 2.482,54 € και ο **κωδικός 316** με το **συνολικό** ποσό των **1.722,15 €** ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 1.225,64 € πλέον του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού 496,51 € για τη σύζυγό του, σύμφωνα με τις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες εικόνες αποδοχών τους για το φορολογικό έτος 2018. Από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου βάσει της κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, σε σχέση με τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης, προέκυψε –για τον προσφεύγοντα– επιπλέον χρεωστικό ποσό 162,93 € για καταβολή.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Λάρισας εκδόθηκε η με αριθμό ...../31-05-2022 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή της ως άνω εκπρόθεσμης κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε υποχρέωση καταβολής επιπλέον χρεωστικού ποσού μεγαλύτερου των 100,00 € σε σχέση με το χρεωστικό ποσό που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

**Επειδή**, ο προσφεύγων και η σύζυγός του, κατά τον χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης κοινής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2018, ήτοι κατά την **10/07/2019**, είχαν ήδη λάβει γνώση για τα **αναδρομικώς καταβληθέντα** φορολογητέα ποσά της **επικουρικής σύνταξης** τους και του **μερίσματος** του προσφεύγοντος και για τα ποσά του **αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου** που αφορούσαν στο **φορολογικό έτος 2017** –σύμφωνα με τις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες εικόνες αποδοχών τους για το φορολογικό έτος 2018– και, συνεπώς, είχαν τη δυνατότητα να τα δηλώσουν υποβάλλοντας **τροποποιητική δήλωση** για το **φορολογικό έτος 2017 έως την 31/12/2019** [άρθρο 4 παρ. 4 εδ. πρώτο της Α.1041/29-01-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019)], προκειμένου να μην επιβληθεί, σε βάρος του προσφεύγοντος, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013 περί υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. .... **ΤΟΥ** ..... με **Α.Φ.Μ.:** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –  
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2017**

Η με αριθμό ...../31-05-2022 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ως ακολούθως:

**Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ.**, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013, ήτοι

**100,00 €.**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης**

**Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.