



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/10/2023

Αριθμός απόφασης:1453

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ..... κατά της με ημερομηνία ..... και με αριθ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, σε ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος σχετικά με την ακύρωση των με ΑΤΒ ..... Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

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

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με ΑΤΒ ..... (αριθμός χρηματικού καταλόγου ....., γραμμή χρηματικού καταλόγου .....) Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων της παρ. 1, περ. δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Με το με ΑΤΒ ..... (αριθμός χρηματικού καταλόγου ....., γραμμή χρηματικού καταλόγου .....) Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων της παρ. 1, περ. δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Με το από ..... και με αριθμό πρωτ. .... αίτημά του προς τη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ο προσφεύγων αιτήθηκε την ακύρωση των ως άνω προστίμων που του επιβλήθηκαν λόγω καθυστερημένης υποβολής δικαιολογητικών για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2020 και 2021. Το αίτημά του απορρίφθηκε με την από ..... και με αριθ. πρωτ. .... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

*Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος σας ενημερώνουμε ότι στις ..... υποβάλατε ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, για την εκκαθάριση της οποίας οφείλατε εντός 15 ημερών να υποβάλετε στην υπηρεσίας μας τα απαραίτητα δικαιολογητικά σχετικά με τον κωδικό 727. Συνεπεία της μη ανταπόκρισής σας έως τις ....., (εκ παραδρομής αναγράφεται ..... ) η υπηρεσία μας επέβαλλε πρόστιμο ποσού 100 ευρώ (ΑΤΒ ..... ) για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (Ν.4174/2013, άρθρο 54, παρ.1, περ. δ).*

*Επίσης, στις ..... υποβάλατε ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, (εκ παραδρομής αναγράφεται 2022), για την εκκαθάριση της οποίας οφείλατε εντός 15 ημερών να υποβάλλετε στην υπηρεσία μας τα απαραίτητα δικαιολογητικά σχετικά με τον κωδικό 727. Συνεπεία της μη ανταπόκρισής σας έως τις ....., η υπηρεσία μας επέβαλλε πρόστιμο ποσού 100 ευρώ (ΑΤΒ ..... ) για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (Ν. 4174/2013, άρθρο 54, παρ.1, περ. δ).*

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων στις ..... υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό ..... δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2020 συμπληρώνοντας στον κωδικό 727 «για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής» το ποσό των 1.200,00€ το οποίο δεν συμφωνούσε με τα στοιχεία που είχε η Δ.Ο.Υ. στη διάθεσή της βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 και προκειμένου να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση έπρεπε να προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Ομοίως στις ..... ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό ..... δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2021 συμπληρώνοντας στον κωδικό 727 «για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής» το ποσό των 1.200,00€ το οποίο δεν συμφωνούσε με τα στοιχεία που είχε η Δ.Ο.Υ. στη διάθεσή της βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 και προκειμένου

να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση έπρεπε να προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Οι εν λόγω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν στις ..... και εκδόθηκαν η με αριθ. ειδοποίησης ..... και η με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα από τις οποίες προκύπτει ότι στον κωδικό 727 εκάστου έτους είναι συμπληρωμένο το ποσό των 1.200,00€ σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η καθυστερημένη υποβολή των δικαιολογητικών των φορολογικών δηλώσεων οφείλεται αποκλειστικά στην Τράπεζα ..... και στο fund .....

- Προκειμένου κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης να γίνει διόρθωση (προς τα κάτω) του ποσού στον κωδικό 727 του Ε1 η υποβολή έγινε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου. Η ανάγκη διόρθωσης (μείωσης) του συγκεκριμένου ποσού προέκυψε από το γεγονός ότι αυτό συμπεριελάμβανε και τις πληρωμές που γίνονται από την Κα .....ως εγγυήτρια σε σύμβαση στεγαστικού δανείου βάσει της ..... απόφασης του Ειρηνοδικείου Αμαρουσίου, παρά το γεγονός ότι αυτές καταβάλλονται σε ξεχωριστό λογαριασμό και προκύπτουν από το δικό της εισόδημα.

- Η Κα .....διόρθωσε τη δική της φορολογική δήλωση αυξάνοντας το ποσό του κωδ. 727 ώστε να περιλαμβάνονται οι δικές της καταβολές.

- Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ζήτησε βεβαίωση από την τράπεζα ..... και το fund ..... που να βεβαιώνει ότι οι καταβολές αυτές γίνονται από την Κα ..... Η βεβαίωση αυτή χορηγήθηκε με καθυστέρηση μεγαλύτερη των 12 μηνών, καθώς το αίτημα υποβλήθηκε στις ..... και η βεβαίωση χορηγήθηκε στις .....

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:[...]

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.»

**Επειδή** σύμφωνα με το **ΔΕΑΦ Α 1107303 ΕΞ 2021/2.12.2021** με το οποίο δόθηκαν στις Δ.Ο.Υ. οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης στ' του άρθρου 32 του ν. 4172/2013:

«Αναφορικά με το θέμα της δαπάνης της τοκοχρεωλυτικής απόσβεσης δανείων και πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής (τεκμήριο), σας γνωρίζουμε τα κατωτέρω:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΕ (Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων) προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος. Μεταξύ αυτών των ποσών περιλαμβάνονται και αυτά που καταβλήθηκαν για την απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας (στ' περίπτωση).

2. Επιπροσθέτως, με την ΠΟΛ. 1076/2015 εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι η απόσβεση δανείων και πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής θεωρείται δαπάνη απόκτησης που βαρύνει τον λήπτη του δανείου. Σε κάθε περίπτωση εξετάζεται το γεγονός του ποιος πραγματικά καταβάλλει τα σχετικά ποσά. [...]

9. Η βασική αρχή για τον χειρισμό όλων των περιπτώσεων αυτών είναι ότι το τεκμήριο της απόσβεσης των δανείων κρίνεται κατά περίπτωση, με βάση τα κριτήρια που αναφέρθηκαν πιο πάνω, δηλαδή ποιος πραγματικά καταβάλλει τα ποσά, για ποιον λόγο και ποιο ακριβώς είναι το ύψος αυτών. [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. 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: [...]

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:[...]

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,»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και  
δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.»

**Επειδή, με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», διευκρινίζεται ότι:**

«[...] 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 6 του άρθρου 10 «Προθεσμίες προς ενέργεια» του Κ.Δ.Δ. (Ν. 2690/1999) ορίζεται ότι:**

«1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.[...]

6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.»

**Επειδή, η συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και**

στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγω άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου, όπως εν προκειμένω η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη προσκόμιση δικαιολογητικών για τη συμπλήρωση του κωδικού 727 των φορολογικών δηλώσεων.

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων:

- 1) Στις ..... υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό ..... δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2020 συμπληρώνοντας στον κωδικό 727 «για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής» το ποσό των 1.200,00€ το οποίο δεν συμφωνούσε με τα στοιχεία που είχε η Δ.Ο.Υ. στη διάθεσή της βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 και προκειμένου να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση έπρεπε να προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά.
- 2) Στις ..... υπέβαλε την απαραίτητη αίτηση στην αρμόδια τράπεζα,.
- 3) Στις ..... υπέβαλε την με αριθμό ..... δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2021 συμπληρώνοντας στον κωδικό 727 «για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής» το ποσό των 1.200,00€ το οποίο δεν συμφωνούσε με τα στοιχεία που είχε η Δ.Ο.Υ. στη διάθεσή της βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 και προκειμένου να εκκαθαριστεί η εν λόγω δήλωση έπρεπε να προσκομισθούν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά.
- 4) Στις ..... η τράπεζα του χορήγησε τη σχετική βεβαίωση.
- 5) Στις ..... η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου προέβη στην εκκαθάριση των δηλώσεων και έκανε δεκτή την προσκομισθείσα βεβαίωση.
- 6) Στις ..... εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

**Επειδή**, από τα ως άνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε άμεσα στις ..... την απαραίτητη αίτηση στην αρμόδια τράπεζα, η οποία όμως χορήγησε τη σχετική βεβαίωση με καθυστέρηση πέραν του έτους, και ειδικότερα στις ....., γεγονός που ο ίδιος δεν θα μπορούσε να προβλέψει ή να αποτρέψει.

**Επειδή**, εν συνεχεία, ο προσφεύγων αυθημερόν προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την σχετική βεβαίωση της τράπεζας καθώς η Δ.Ο.Υ. προέβη στις ..... στην έκδοση των με αριθ. ειδοποίησης ..... πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τις αρχικές δηλώσεις φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα, με τις οποίες έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και στον κωδικό 727 εκάστου έτους συμπληρώθηκε το ποσό των 1.200,00€

Συνεπώς, βάσει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 61 του ΚΦΔ και των πραγματικών περιστατικών, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι τα πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και συγκεκριμένα:

**Α.Την ακύρωση** της με ημερομηνία ..... και με αριθ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

**Β.Την ακύρωση του με ΑΤΒ .....** (αριθμός χρηματικού καταλόγου ....., γραμμή χρηματικού καταλόγου 1) Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2020.

**Γ.Την ακύρωση του με ΑΤΒ .....** (αριθμός χρηματικού καταλόγου ....., γραμμή χρηματικού καταλόγου 1) Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, φορολογικού έτους 2021.

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

**Φορολογικό Έτος 2020**

- Το με ΑΤΒ ..... Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου **0,00€**

**Φορολογικό Έτος 2021**

- Το με ΑΤΒ ..... Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου **0,00€**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.