



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29/09/2023

Αριθμός απόφασης: 753

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού κατά : α) της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και β) της με αριθ. Ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθ. Καταχ.

..... 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

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

Με την υπ' αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1β' και 2β' του ΚΦΔ ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017.

Με την αριθ. Ειδ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε συνεπεία υποβολής της με αριθ..... 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης για τη δήλωση τακτικών αποδοχών ύψους 8.047,68€, βεβαιώθηκε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 1.944,64€, έναντι, βάσει αρχικής δήλωσης, μηδενικού ποσού.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενος ότι κατέθεσε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών του που περιείχε τακτικές αποδοχές και αποζημίωση απόλυσης, τα οποία ήταν αυτόματα καταχωρημένα στην ως άνω δήλωση στους κωδικούς 301 και 617, αντίστοιχα. Στη συνέχεια μετά από ηλεκτρονικό μήνυμα που έλαβε από την ΑΑΔΕ, κατέθεσε 1η τροποποιητική δήλωση καθώς η εργοδότης-εταιρία του τροποποίησε την βεβαίωση αποδοχών του, στην οποία την αποζημίωση απόλυσης ενέταξε στις τακτικές αποδοχές για λόγους εκδίκησης ή φορολογικούς. Μετά από πολλές ενοχλήσεις προκειμένου να λάβει νέα βεβαίωση, η εταιρία εξέδωσε νέα βεβαίωση, αλλά ο ίδιος δεν κατάφερε να την παραλάβει.

Ως προς το παραδεκτό της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της δεύτερης προσβαλλόμενης πράξης

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι : «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ...»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αποκλειστικά εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο.

Επειδή η Α. 1034/09-03-2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζει στο **άρθρο 3** ότι : « **8.** Οι φορολογούμενοι δύνανται να βλέπουν, να αποθηκεύουν και εάν είναι αναγκαίο να εκτυπώνουν ακριβές αντίγραφο της Πράξης Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, από την διαδικτυακή Υπηρεσία υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν. Το ακριβές αντίγραφο φέρει ημερομηνία έκδοσης της πράξης και ημερομηνία έκδοσης αντιγράφου και τη σήμανση για την εγκυρότητα της πράξης διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου...», ενώ στο **άρθρο 4** αυτής, ότι : «**1.** Η ΑΑΔΕ πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, και την έκδοση των Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογούμενου. Παράλληλα, κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογούμενους, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο λογαριασμό του (καρτέλα e-Κοινοποιήσεις, που είναι προσβάσιμη μέσω της εφαρμογής Μητρώο και Επικοινωνία της ψηφιακής πύλης myAADE), ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε, όπου έχει τη δυνατότητα να δει, να αποθηκεύσει και εάν είναι αναγκαίο να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η παραπάνω διαδικασία δύναται να εκτελείται όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπ. γ' της περ. 3 της υποπ. Ε2, της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) (όπως προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4223/2013, Α' 287)...»

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι : «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ...»

Επειδή, στο άρθρο 5 παρ. 6 του ΚΦΔ ορίζεται ότι : «6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.».

Επειδή, εν προκειμένω, κατά την υποβολή της με αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για το αποτέλεσμα της εκκαθάρισής της, ενώ την ίδια ημέρα (29/01/2023), έλαβε στην προσωπική θυρίδα του, στο λογαριασμό του (καρτέλα e-Κοινοποιήσεις, που είναι προσβάσιμη μέσω της εφαρμογής Μητρώο και Επικοινωνία της ψηφιακής πύλης myAADE), ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε, όπου έχει τη δυνατότητα να δει, να αποθηκεύσει και εάν είναι αναγκαίο να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 3 και 4 της Α. 1034/2022. Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, η κοινοποίηση της πράξης τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε την **09/02/2023**, ήτοι, μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση της πράξης στο λογαριασμό του προσφεύγοντα, η οποία έλαβε χώρα την 29/01/2023, όπου και εκκίνησε η τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς το σκέλος που στρέφεται κατά της με αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς τη πρώτη προβαλλόμενη πράξη:

Επειδή, με το άρθρο 67 παρ. 1 του ν. 4172/2013 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, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή...».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ 1, 2 και 3 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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, με την υπ' αριθμό. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)» «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.... 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, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 3 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους...»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τα άρθρα 1, 6 και 7 της **ΠΟΛ 1045/2018 – ΤΥΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ** της ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ, της ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΥΤΩΝ ΜΕ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017 - ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1 (Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων)

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε . Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν

προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας όταν δικαιούχος των εισοδημάτων για τα οποία δεν προβλέπεται παρακράτηση είναι ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπού νομικού προσώπου....

Άρθρο 6 (Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής)

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου...

Άρθρο 7 Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2017 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 30ή Μαρτίου 2018.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1121/2018**: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 **παρατείνεται μέχρι την 26 Ιουλίου 2018**».

Επειδή, στη συνέχεια σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1138/2018**: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 **παρατείνεται μέχρι την 30 Ιουλίου 2018**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του 4172/2013 ορίζεται ότι : «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ 1 περ. β και 54 παρ 2 περ β' του ΚΦΔ, 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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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,

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.» (Το τελευταίο εδάφιο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της

Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2022, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του ιδίου νόμου).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση η εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία, έλαβε το έτος 2017 φορολογητέες τακτικές αποδοχές, ύψους 10.386,41€, για τις οποίες υπέβαλε στις την με α/α 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης και στην φορολόγηση των ως άνω αποδοχών. Με βάση την με αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.944,64 € έναντι αρχικού μηδενικού ποσού, βάσει της με α/α αρχικής δήλωσης.

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος από την ανωτέρω εργοδότη εταιρεία απεστάλη ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. στις **26-07-2018**, μετά την υποβολή στις **06-07-2018** της με α/α αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του, χωρίς ωστόσο να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ότι η ανωτέρω εταιρεία ενημέρωσε, ως όφειλε τον προσφεύγοντα για την αποστολή και ανάρτηση της εν λόγω βεβαίωσης αποδοχών, ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς η ως άνω υπ' αρ. καταχ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 κρίνεται ότι δεν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από δική του υπαιτιότητα. Κατά συνέπεια, βάσει των ανωτέρω, το επιβληθέν από τη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1β' και 2β' του ΚΦΔ, σε βάρος του προσφεύγοντος, για την εκπρόθεσμη υποβολή της με α/α 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, πρέπει να ακυρωθεί.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη υπαιτιότητάς του για την εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορ. έτους 2017, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και συγκεκριμένα:

α) την αποδοχή της, ως προς τη με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης και την ακύρωση του επιβαλλόμενου προστίμου και

β) την απόρριψή της, ως προς τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, καθότι προσβλήθηκε απαραδέκτως, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

- Η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης

Είδος προστίμου	Ποσό	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1β΄ και 2β΄ του ΚΦΔ	100,00 €	0,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.