



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 13.11.2023

Αριθμός απόφασης: 1018

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14.06.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης/01-06-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (υπ' αρ./01-06-2023 τροποποιητική δήλωση), με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. β) της υπ' αρ./01.06.2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ φορολογικού έτους

2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Το με αρ. πρωτ. ελεγχis/07-07-2023 συμπληρωματικό έγγραφο του προσφεύγοντος.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.06.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. 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 τη με αριθ. ειδοποίησης/01-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ φορολογικού έτους 2017 επί της με αριθμό/01-06-2023 (οίκοθεν) τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό 1.070,66€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 208,00€ από την εκκαθάριση της αρχικής του δήλωσης. Σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκαν και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου.

Από τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών που απέστειλαν το έτος 2018 ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε οι εργοδότες-φορείς που τις κατέβαλαν, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε εισπράξει το έτος 2017 τακτικές αποδοχές (.....) από τον Α.Φ.Μ., ύψους 3.564,71 € το οποίο δεν δήλωσε. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης προέβη στην (οίκοθεν) υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, μεταβάλλοντας το ποσό από τον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς...» από 15.568,95 ευρώ σε 19.133,66 ευρώ.

-Με την υπ' αρ./01.06.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Ε' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 100,00€, για το φορολογικό έτος 2017, κατόπιν οίκοθεν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης (υπ' αριθ.) την 01.06.2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου, β) την διαγραφή των προσαυξήσεων που επιβλήθηκαν λόγω

εκπρόθεσμης υποβολής της/01-06-2023 (οίκοθεν) τροποποιητικής δήλωσης ισχυριζόμενος ότι ο ανήρτησε στην Α.Α.Δ.Ε. τη βεβαίωση αποδοχών του μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής του δήλωσης και μετά την λήξη της αρχικής προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (30-06-2018) και συγκεκριμένα στις 05-07-2018. Ο ίδιος δε δεν είχε λάβει καμία απολύτως ενημέρωση ούτε προφορική ούτε γραπτή από οποιαδήποτε υπηρεσία (.....,). Επικαλείται δε την ήδη υπάρχουσα νομολογία σε όμοιες περιπτώσεις ήτοι τις αποφάσεις Δ.Ε.Δ. α) 3/02-01 2023 β) 75/27-03-2023 και γ) 254/27-01-2023.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» 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. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους...

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 την ΠΟΛ. 1121/27.06.2018 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 την ΠΟΛ. 1138/25.07.2018 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 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1045/2018 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2017»: «... Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013 [...] 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 το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση [...] 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. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 29η Ιουνίου 2018. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης. 3. Το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων δεν δύναται να υποβληθεί μετά το τέλος του αντίστοιχου έτους υποβολής του και η μη υποβολή του έως τότε επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013).»

Επειδή, με το με αριθ. πρωτ.: ΔΦΣ Β 1125638 ΕΞ 2022 ΕΜΠ/23/12/2022 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης δοθήκαν οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ. για την διαχείριση και αξιοποίηση αναρτημένων αναφορών διασταυρώσεων, για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017, διασταυρώσεων αποδοχών ημεδαπής και αλλοδαπής καθώς και για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. Έτους 2018 διασταυρώσεων αποδοχών ημεδαπής» Σύμφωνα με το ανωτέρω έγγραφο στάλθηκε ηλεκτρονικό μήνυμα (e-mail) και αναρτήθηκε ενημερωτικό μήνυμα στην θυρίδες των φορολογουμένων προκειμένου να υποβάλλουν τις απαιτούμενες τροποποιητικές δηλώσεις τιθέμενης καταληκτικής προθεσμίας την 19-01-2023.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών. 1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης. 2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά: α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ), β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών

εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει), γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε., ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων. 3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. ...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή. 8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. 9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ. 11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (ως η παρ. 2 τροποποιήθηκε με το άρθρο 35 παρ. 1 του ν. 5036/2023 και ισχύει από 28-03-2023) 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων)..... Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής: α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ, β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την με την ΠΟΛ. 1252/2015 ορίζεται ότι: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α') Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 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 τη 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 11-06-2018 μέσω διαδικτύου την με αριθμό καταχώρησης/2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 από την εκκαθάρισή της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσού 208,00€.

Επειδή, με τη με αριθ. ειδοποίησης/01-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της αριθμό/01-06-2023, (οίκοθεν) τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό 1070,66€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 208,00€.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα (taxis) -υποσύστημα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και την από 15/06/2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο (Α.Φ.Μ.) μετά την εμπρόθεσμη υποβολή στις 11.06.2018 της υπ' αριθμ αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2017, ανήρτησε στην Α.Α.Δ.Ε. (05/07/2018) νέα βεβαίωση αποδοχών με επιπλέον φορολογητέο ποσό από τακτικές αποδοχές 3.564,71 €. και ενώ η καταληκτική ημερομηνία για τον φορέα να ανεβάσει το σχετικό του αρχείο με τα οριστικά ποσά ήταν η 30/03/2018.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. πρωτ. /20-06-2023 βεβαίωση του (αρ. πρωτ. ελεγκτικής/07-07-2023 συμπληρωματικό έγγραφο) δεν χορηγήθηκε βεβαίωση σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή στον προσφεύγοντα για το που καταβλήθηκε στο έτος 2017 και αναρτήθηκε από τον φορέα στο taxis την 15/06/2018 δηλαδή μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017 (11.6.2018).

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ /09-11-2023 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σε απάντηση του με αρ. πρωτ. Α.Α.Δ.Ε. /07-11-2023 ηλεκτρονικού μηνύματος που εστάλη από την υπηρεσία μας αναφέρεται ότι:

«Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που τηρούνται στην υπηρεσία μας ισχύουν τα κάτωθι για τον φορολογούμενο με στοιχεία ΕΠΙΘΕΤΟ :, ΟΝΟΜΑ :, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ : και με ΑΦΜ σχετικά με την υποχρέωση του να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το έτος 2017 έως 19-01-2023 :

Πραγματοποιήθηκαν δύο (2) ειδοποιήσεις.

1. Σε ότι αφορά την 1η ειδοποίηση : Η ανάρτηση στις e - κοινοποιήσεις πραγματοποιήθηκε την 16/12/2022 με θέμα : «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αποδοχές φορ. έτους 2017». Η ανάρτηση στην θυρίδα του διαβάστηκε την 16/12/2022.....Email/ηλεκτρονική ειδοποίηση στάλθηκε στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που ο φορολογούμενος είχε δηλώσει :

..... την 16/12/2022 με θέμα : «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αποδοχές φορ. έτους 2017».

2. Σε ότι αφορά την 2η ειδοποίηση : Η ανάρτηση στις e - κοινοποιήσεις πραγματοποιήθηκε την 10/01/2023 με θέμα : «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αποδοχές φορ. έτους 2017». Η ανάρτηση στην θυρίδα του διαβάστηκε την 01/04/2023. Email/ηλεκτρονική ειδοποίηση στάλθηκε στην διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που ο φορολογούμενος είχε δηλώσει : την 10/01/2023 με θέμα : «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αποδοχές φορ. έτους 2017».».

Επειδή, όμως ο προσφεύγων δεν προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ούτε κατά το χρόνο που ορίζουν τα αναφερόμενα ΠΟΛ. 1138/25.07.2018, ήτοι έως 30/07/2018 αλλά κυρίως ούτε και έως την 19-01-2023 καθώς του είχαν σταλεί σχετικά ενημερωτικά email από την Α.Α.Δ.Ε. για το ανωτέρω ποσό αποδοχών αλλά και σχετικά ενημερωτικά μηνύματα στην θυρίδα του.

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση της οίκοθεν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, από την εκκαθάριση αυτής σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι πάνω από εκατό (100) ευρώ.

Επειδή, οι αποφάσεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που επικαλείται ο προσφεύγων και συγκεκριμένα τις: α) 3/02-01 2023 β) 75/27-03-2023 και γ) 254/27-01-2023 αφορούν σε διαφορετικά πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα προσβάλλονται πράξης επιβολής προστίμου κατόπιν υποβολής δήλωσης από τον προσφεύγοντα και έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 14.06.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

-Η υπ' αρ, ειδοποίησης/01-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017.

Ποσό: 1.070,66€. Α.Χ.Κ. / / 2023

-Η με αρ. / 01.06.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ. φορολογικού έτους 2017.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ	100,00€

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.