



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1285

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2.** Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά πράξης επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού ποσού ύψους 100,00€ που βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β. .... λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της από ..... και με αριθμό ..... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2021), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

### Ιστορικό

Ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2021 είχε υποβάλει εμπρόθεσμα την από ..... και με αριθμό ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί στην εικόνα αποδοχών στο TAXISnet, όπως αυτά απεικονίζονταν μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ως άνω δήλωσης. Κατόπιν συμπληρωματικής ηλεκτρονικής πληροφόρησης της ΑΑΔΕ η ανωτέρω εικόνα αποδοχών διαφοροποιήθηκε, καθώς συμπληρώθηκαν επιπλέον εισοδήματα από μισθωτή εργασία - συντάξεις συνολικού ποσού ύψους 2.057,42€. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων, κατόπιν διαπίστωσης των ως άνω επιπλέον εισοδημάτων, προέβη εμπρόθεσμα την ..... σε υποβολή της με αριθμό ..... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 δηλώνοντας το ανωτέρω ποσό. Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε την ..... η αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 220,24€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 92,67€. Συνεπεία της ανωτέρω εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ ποσού ύψους 100,00€ (Α.Τ.Β. ....).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή του και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προβάλλοντας κατά βάση ότι το σχετικό πρόστιμο δεν έπρεπε να του επιβληθεί για το λόγο ότι μέχρι την ημερομηνία που υπέβαλε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ο φορέας του δεν είχε αναρτήσει ως όφειλε τον πίνακα εισοδημάτων με το εισπραχθέν επίδομα, ούτε τον είχε ενημερώσει σχετικά και ότι διαπίστωσε σε τυχαίο έλεγχο την ανάρτηση αυτού, το Φεβρουάριο του 2023, οπότε και υπέβαλε την αντίστοιχη τροποποιητική δήλωση. Ως εκ τούτου, η εκπρόθεσμη υποβολή δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του, αλλά σε ολιγωρία και αμέλεια του συνταξιοδοτικού του φορέα.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. ...

...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30<sup>ή</sup> 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 τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. ...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ 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 μέσα στην προθεσμία 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. ...».

**Επειδή**, με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11-12-2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΦΔ (Ν. 4174/2013) και διευκρινίστηκε ότι 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 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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 παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β , γ και δ της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 της με αριθμό Α. 1083/23-06-2022 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 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 2021 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι και την 29<sup>η</sup> Ιουλίου 2022 και ώρα 15:00.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 78 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του Ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 182 του Ν. 4964/2022, ορίζεται ότι:

«78. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30<sup>ή</sup> Αυγούστου 2022. ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2021 ήταν η 30<sup>η</sup>-08-2022 και η υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 από τον προσφεύγοντα έγινε εμπρόθεσμα, ήτοι την ..... με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών του.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1275/31-12-2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 2021» 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 ... 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 οριζομένων στο άρθρο 6 της παρούσας.

...

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 2021 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η **28/2/2022**.

...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 της με αριθμό ΠΟΛ. 1083/10-05-2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«5. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ. 1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή ... είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) .... β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών-συντάξεων. ... γ) ....».

**Επειδή**, με τη με αριθμό Α. 1034/09-03-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή»:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

...

γ. Οι δηλώσεις που, κατ' εξαίρεση, δεν υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, κατά τα αναφερόμενα ανωτέρω, υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (χειρόγραφες δηλώσεις) είτε με αποστολή αιτήματος μέσω της πλατφόρμας "Τα Αιτήματά μου" στην ψηφιακή πύλη myAADE (<https://www1.aade.gr/gsisapps5/myaade/#!/arxiki>), στο οποίο επισυνάπτεται αρχείο σάρωσης (scan) του εντύπου Ε1 της δήλωσης και των συνυποβαλλόμενων εντύπων (συμπληρωμένων), των συνοδευτικών δικαιολογητικών και λοιπών εγγράφων είτε με αποστολή των ανωτέρω με φυσικό φάκελο, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην ιστοσελίδα της

ΑΑΔΕ στο διαδίκτυο ([www.aade.gr/menou/aade/epikoiononia](http://www.aade.gr/menou/aade/epikoiononia)> Στοιχεία Επικοινωνίας Υπηρεσιών ΑΑΔΕ για ραντεβού). Ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. θεωρείται είτε η ημερομηνία αποστολής του αιτήματος στην πλατφόρμα "Τα Αιτήματά μου" της ΑΑΔΕ είτε η ημερομηνία αποστολής του φυσικού φακέλου που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και υπέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

...

#### Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

...

6. α. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην ΑΑΔΕ, μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα. Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, οι τροποποιητικές δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 1 της παρούσας. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.

...».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναλυτικά αναφέρθηκε στο ιστορικό της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2021 είχε υποβάλει εμπρόθεσμα την από ..... και με αριθμό ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί στην εικόνα αποδοχών στο TAXISnet, όπως αυτά απεικονίζονταν μέχρι την ως άνω ημερομηνία υποβολής.

Στη συνέχεια, από τον παρακάτω εργοδότη απεστάλη συμπληρωματική ηλεκτρονική πληροφόρηση την ..... για εισόδημα συνολικού ποσού ύψους 2.057,42€ και αναλυτικότερα ως εξής:

Α.Φ.Μ. Μισθωτού	Όνοματεπώνυμο Μισθωτού	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Όνοματεπώνυμο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ
.....	.....	.....	.....	Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται	1.707,42€	1.707,42€	341,48€
.....	.....	.....	.....	Λοιπά αποδοχών	350,00€	350,00€	70,00€
					<b>2.057,42€</b>	<b>2.057,42€</b>	<b>411,48€</b>

Ο προσφεύγων ως προς τα ανωτέρω ποσά προέβη την ..... σε υποβολή της με αριθμό ..... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης δηλώνοντας τα ποσά αυτά. Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε την ..... η αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους **220,24€** έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους **92,67€**.

Συνεπεία της ανωτέρω εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ ποσού ύψους 100,00€ (Α.Τ.Β. ....).

**Επειδή**, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι το προσβαλλόμενο πρόστιμο δεν έπρεπε να του επιβληθεί για το λόγο ότι μέχρι την ημερομηνία που υπέβαλε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ο φορέας του δεν είχε αναρτήσει ως όφειλε τον πίνακα εισοδημάτων με το εισπραχθέν επίδομα, ούτε τον είχε ενημερώσει σχετικά και ότι διαπίστωσε σε τυχαίο έλεγχο την ανάρτηση αυτού, το Φεβρουάριο του 2023, οπότε και υπέβαλε την αντίστοιχη τροποποιητική δήλωση. Ως εκ τούτου, η εκπρόθεσμη υποβολή δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του, αλλά σε ολιγωρία και αμέλεια του συνταξιοδοτικού του φορέα.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι ο ως άνω φορέας/εργοδότης ανήρτησε νέα βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας ο προσφεύγων έλαβε επιπλέον τις προαναφερθείσες αποδοχές, για το φορολογικό έτος 2021, την ..... ήτοι μετά την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής των βεβαιώσεων αποδοχών και συντάξεων, βάσει της με αριθμό Α. 1275/31-12-2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**Επειδή**, το ως άνω ποσό αποδοχών συνολικού ύψους 2.057,42€ δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση που είχε αναρτηθεί στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ όταν υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 (ήτοι την .....).

**Επειδή**, βάσει των προεκτεθέντων και σύμφωνα με τις αρχές της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως προς την εκπρόθεσμη ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ της νέας βεβαίωσης αποδοχών προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, η με αριθμό ..... υποβληθείσα 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 κρίνεται ως εμπρόθεσμη ή άλλως εκπρόθεσμη χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την **ακύρωση** της πράξης επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ.

2 περ. β΄ του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού ποσού ύψους 100,00€ που βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β. .... λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της από ..... και με αριθμό ..... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

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

**Φορολογικό έτος 2021 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2021 έως 31-12-2021)**

**Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ & παρ. 2 περ. β΄ του ΚΦΔ**

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... 1<sup>ης</sup>

**0,00€**

τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους  
2021

**(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.