



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1426/27-05-2024

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@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

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).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

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 **26/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/08-01-2024 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης** για το **φορολογικό έτος 2019**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **26/01/2024** 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 ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης** για το **φορολογικό έτος 2019** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμης** πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το **φορολογικό έτος 2019**.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με

ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Είχε υποβάλει την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/29-05-2020 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019, χωρίς να ενημερωθεί για μεταβολές που ακολούθησαν στην εικόνα αποδοχών του. Συγκεκριμένα, οι ενημερώσεις των εισοδημάτων του από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης δεν μεταφέρθηκαν εγκαίρως στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε., με αποτέλεσμα την εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019.

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, στη 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 οι διατάξεις της παραγράφου 1 ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022 και οι διατάξεις της παραγράφου 3 περ. α. και περ. β. ίσχυαν από 17/01/2018 έως 03/11/2022, οριζόταν 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.**

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 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 περιεχόμενο της.**».

Επειδή, στο άρθρο 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο, στο άρθρο 6 παρ. 3 και στο άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 της Α.1025/04-02-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ406Β/11-02-2020), 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 2019.**», 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.

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 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13η Μαρτίου 2020.**

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.».

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, στην παράγραφο 1 της Α.1156/24-06-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2681Β/01-07-2020), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 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 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται από τη λήξη μέχρι την 29η Ιουλίου 2020.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 58 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 97 παρ. 2 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ148Α/31-07-2020), ορίζεται ότι

«58. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του παρόντος Κώδικα των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2019, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 28η Αυγούστου 2020.».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της Α.1196/27-08-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3581Β/28-08-2020), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 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 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 31η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 της Α.1196/27-08-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, η **καταληκτική ημερομηνία και ώρα για την υποβολή εμπρόθεσμης** αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών

προσώπων για το φορολογικό έτος 2019, παρατάθηκε έως 31/08/2020 και ώρα 15:00.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), με τις οποίες είχαν κωδικοποιηθεί –από 04/11/2022– οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024

«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 των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α),

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

Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α),

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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) 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 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, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, με τη σύζυγό του κ. του (Α.Φ.Μ.:), μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/29-05-2020 εμπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2019, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό αποτέλεσμα ποσού 5,38 € για τον προσφεύγοντα και μηδενικό αποτέλεσμα για τη σύζυγό του (πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης/..... και ημερομηνία έκδοσης 29/05/2020 για τον προσφεύγοντα και με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 29/05/2020 για τη σύζυγό του). Στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) για τον προσφεύγοντα με το φορολογητέο ποσό των 12.777,81 € ως τακτικές αποδοχές από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: και ο κωδικός 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) για τη σύζυγό του με το φορολογητέο ποσό των 14.208,12€ ως τακτικές αποδοχές από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, σύμφωνα με τις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες αρχικές εικόνες αποδοχών τους για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, μετά την 29/05/2020 κατά την οποία είχε υποβληθεί η ως άνω κοινή αρχική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019, είχαν αναρτηθεί από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Φ.Μ.:) –στη διαδικτυακή σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. “www.gsis.gr”

μέσω της οποίας υποβάλλονται οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων—**πρόσθετα αρχεία** για τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, με τακτικές αποδοχές φορολογητέων ποσών **146,93 €** και **760,36 €**, αντιστοίχως, τα οποία αφορούσαν στο εν λόγω φορολογικό έτος.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **01/11/2021**, την με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμη κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** τους για το **φορολογικό έτος 2019**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **τελικό χρεωστικό ποσό 30,17 €** για τον προσφεύγοντα αντί πιστωτικού ποσού 5,38 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης και **τελικό χρεωστικό ποσό 184,01 €** για τη σύζυγό του αντί μηδενικού αποτελέσματος που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης, ήτοι (για τη σύζυγο) **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 184,01 €** δη **μεγαλύτερου** εκείνου των **100,00 €** (πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 01/11/2021 για τον προσφεύγοντα και με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 01/11/2021 για τη σύζυγό του). Στο **έντυπο Ε1** συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, ο **κωδικός 301** για τον προσφεύγοντα με το συνολικό φορολογητέο ποσό των **12.924,74 €** ως το άθροισμα του αρχικώς δηλωθέντος ποσού των 12.777,81 € πλέον του ως άνω πρόσθετου ποσού των **146,93 €** (12.777,81 € + 146,93 € = 12.924,74 €) και ο **κωδικός 302** για τη σύζυγό του με το συνολικό φορολογητέο ποσό των **14.968,48 €** ως το άθροισμα του αρχικώς δηλωθέντος ποσού των 14.208,12 € πλέον του ως άνω πρόσθετου ποσού των **760,36 €** (14.208,12 € + 760,36 € = 14.968,48 €), σύμφωνα με τις ηλεκτρονικές αναρτηθείσες **νέες** εικόνες αποδοχών τους για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/01-11-2021 εκπρόθεσμης κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου ποσού 184,01 € ήτοι μεγαλύτερου εκείνου των 100,00 € για τη σύζυγο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης ανήρτησε τα ηλεκτρονικά αρχεία με τις τακτικές αποδοχές του προσφεύγοντος και της συζύγου του, φορολογητέων ποσών 146,93 € και 760,36 € αντιστοίχως, για το φορολογικό έτος 2019, μετά την καταληκτική ημερομηνία της 13/03/2020 [άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο της Α.1025/04-02-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ406Β/11-02-2020)] και μετά την 29/05/2020 κατά την οποία είχε υποβληθεί η εμπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το εν λόγω φορολογικό έτος. Περαιτέρω, από τα διαλαμβανόμενα στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **δεν προκύπτει** ότι ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης ενημέρωσε, ως όφειλε, τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του αναφορικά με την αποστολή και ανάρτηση των ως άνω αρχείων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 παρ. 3 της Α.1025/04-02-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να υποβληθεί εμπροθέσμως κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 στην οποία να συμπεριληφθούν τα ως άνω φορολογητέα ποσά που είχαν καταβληθεί από τον εν λόγω φορέα.

Επειδή, περαιτέρω, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το **φορολογικό έτος 2019 πρέπει να ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**
και την ακύρωση της με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου**
(**άρθρο 54 Ν.4987/2022**) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης** για το φορολογικό έτος **2019**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Η με αριθμό/08-01-2024 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (**άρθρο 54 Ν.4987/2022**) του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4987/2022 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2019 (αριθμός δήλωσης/01-11-2021)	100,00	<u>0,00</u>

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

**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.