



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1552/17-06-2024

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@aaade.gr

Url: www.aaade.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 **17/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό/01-02-2024 **Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2022 [εκ παραδρομής αντί του αριθμού της προσβαλλόμενης πράξης αναγράφηκαν τα στοιχεία του χρηματικού καταλόγου της ταμειακής βεβαίωσης του προστίμου (...../...../01-02-2024)].

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών.

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

Επί της από **17/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του 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/01-02-2024 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2023 **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **17/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Σύμφωνα με μήνυση που έχει υποβάλει στο Αστυνομικό Τμήμα, η με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022 υποβλήθηκε από άγνωστα πρόσωπα που είχαν υποκλέψει, μέσω διαδικτύου, τους κωδικούς πρόσβασης του λογαριασμού του στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε.. Οι υποκλοπείς υπέβαλαν την ως άνω τροποποιητική του δήλωση αυξάνοντας τα εισοδήματά του και, ακολούθως, αίτηση χορήγησης δανείου ποσού 6.000,00 € στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος, η οποία απορρίφθηκε. Κατά την 11/12/2023 ενημερώθηκε από την Α.Α.Δ.Ε., με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, για να τακτοποιήσει τις ληξιπρόθεσμες οφειλές από την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση και υπέβαλε αμέσως νέα τροποποιητική δήλωση, καταθέτοντας σχετικά έγγραφα στη Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του **N.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του N.4046/2012, του N.4093/2012 και του N.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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του **N.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022)**, όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024, 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 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, 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. (N.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 περιεχόμενό της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του **N.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.1078/23-05-2023 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3472Β/24-05-2023), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 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 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι και την 31η Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 86 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.5045/2023 (ΦΕΚ136Α/29-07-2023), ορίζεται ότι

«86. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 παρατείνεται μέχρι και την 31η Αυγούστου 2023 και ώρα 15:00.».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της Α.1133/31-08-2023 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ5280Β/01-09-2023), με θέμα «Μη επιβολή κυρώσεων για υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2022, έως την 4.9.2023, λόγω τεχνικής αδυναμίας στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής τους από 29.8.2023 έως 31.8.2023.», όπως ισχύει από 31/08/2023 δυνάμει της παραγράφου 2 της εν λόγω απόφασης, ορίζεται ότι

«1. Τα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2022, που δεν υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 έως ώρα 15:00 της 31ης Αυγούστου 2023, δύνανται να υποβάλλουν την ανωτέρω δήλωση μέχρι την 4η Σεπτεμβρίου 2023 και να καταβάλλουν τις δύο πρώτες δόσεις του φόρου που προκύπτει από αυτή, μέχρι την 4η Σεπτεμβρίου 2023, χωρίς την επιβολή κυρώσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του Ν.4987/2022.

Ειδικά, για τα φυσικά πρόσωπα η δήλωση κατά τα αναφερόμενα στα προηγούμενα εδάφια δύναται να υποβληθεί μέχρι ώρα 17:00 της 4ης Σεπτεμβρίου 2023.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 της Α.1133/31-08-2023 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία και ώρα για την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2022, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4987/2022, παρατάθηκε έως 04/09/2023 και ώρα 17:00.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024, οριζόταν 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας) παρ. 1 του Ν.4987/2022, όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024, οριζόταν 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.».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 13 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.

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 τον 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 κ.λπ.) 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.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/12-05-2023 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2022, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 47,91 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 12/05/2023).

Επειδή, κατά την 05/11/2023 υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του

προσφεύγοντος για το **φορολογικό έτος 2022**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **χρεωστικό ποσό 3.083,83 €** αντί χρεωστικού ποσού 47,91 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της αρχικής δήλωσης, ήτοι **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 3.035,92 €** ($3.083,83 \text{ €} - 47,91 \text{ €} = 3.035,92 \text{ €}$) δη **μεγαλύτερου** εκείνου των **100,00 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/.... και ημερομηνία έκδοσης 05/11/2023). Στο **έντυπο Ε1** της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, σε σχέση με το ίδιο έντυπο της αρχικής δήλωσης, **προστέθηκε ο κωδικός 311 (εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κ.λπ.)** με το φορολογητέο ποσό των **18.576,00 €**.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/11-12-2023 εκπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2022, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας –μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών κατά την 14/12/2023– προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 47,91 €, ήτοι το ίδιο αποτέλεσμα που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της αρχικής δήλωσης (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 14/12/2023). Στο **έντυπο Ε1** της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης, σε σχέση με το ίδιο έντυπο της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, **διαγράφηκε το ποσό των 18.576,00 € του κωδικού 311.**

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/01-02-2024 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου ποσού 3.035,92 € ήτοι μεγαλύτερου εκείνου των 100,00 €, 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 προσφεύγων είχε προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών τα ακόλουθα έγγραφα, τα οποία η εν λόγω Δ.Ο.Υ. διαβίβασε στην Υπηρεσία μας μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας και, στη συνέχεια, αναρτήσαμε στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

1. Την υποβληθείσα, μέσω διαδικτύου, από 05/11/2023 και ώρα 07:11:06 μ.μ., αίτηση προς την «Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.» με αιτούντα τον προσφεύγοντα, με την οποία ζητήθηκε η χορήγηση δανείου ποσού 6.000,00 €.
2. Την από 05/11/2023 και ώρα 07:12 μ.μ. απάντηση της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος περί μη έγκρισης του ως άνω αιτήματος.
3. Τις από 12/12/2023 αιτήσεις του προσφεύγοντος προς την Εθνική Τράπεζα και την «Attica Bank Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρεία» (αριθμός πρωτοκόλλου Attica Bank/12-12-2023), με τις οποίες ζήτησε αντίγραφα των από 05/11/2023 συνομιλιών του με τις εν λόγω Τράπεζες για απενεργοποίηση της δυνατότητας πρόσβασης στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες (e-banking) λόγω υποκλοπής των κωδικών πρόσβασης.
4. Αντίγραφο του από 12/12/2023 Λογαριασμού Ασφάλισης του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e-Ε.Φ.Κ.Α.) για την χρονική περίοδο από τον Ιανουάριο του 2002 έως τον Δεκέμβριο του 2023, από τον οποίο προκύπτει ότι κατά το έτος 2021 δεν ήταν ασφαλισμένος ενώ κατά το έτος 2022 (από Ιούνιο έως Δεκέμβριο) ήταν ασφαλισμένος για εκατόν πενήντα οκτώ (158) ημέρες απασχόλησης με συνολικές αποδοχές ποσού 4.694,24 € και συνολικές εισφορές ποσού 2.007,30 €. Από τα εν λόγω ποσά δεν αιτιολογείται η συμπλήρωση του ποσού των 18.576,00 € στον κωδικό 311 του εντύπου Ε1 της με αριθμό καταχώρησης/05-11-2023 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2022.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ανήρτησε στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής την με αριθμό πρωτοκόλλου/...../..... και ημερομηνία 07/02/2024 Υπηρεσιακή Βεβαίωση του Τμήματος Ασφάλειας της Ελληνικής Αστυνομίας, κατόπιν της από

06/02/2024 σχετικής του αίτησης, με την οποία βεβαιώνεται ότι την 20/12/2023 και ώρα 17:30 προσήλθε και κατήγγειλε ότι άγνωστος δράστης, κατά την 05/11/2023 και ώρα 19:05, με άγνωστο τρόπο απέκτησε παρανόμως πρόσβαση στον λογαριασμό του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του “.....@gmail.com” στον οποίον είχε αποθηκευμένους κωδικούς ασφαλείας ηλεκτρονικών εφαρμογών διαφόρων φορέων και τραπεζών. Ακολουθώντας, υποκλέπτοντας τους κωδικούς ασφαλείας των ηλεκτρονικών εφαρμογών της Α.Α.Δ.Ε., εισήλθε στον λογαριασμό του και υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, αυξάνοντας τα δηλωθέντα εισοδήματά του. Στη συνέχεια, αιτήθηκε ηλεκτρονικώς δάνειο ποσού 6.000,00 € από την Εθνική Τράπεζα, το οποίο, τελικώς, απορρίφθηκε από την Τράπεζα. Αναφορικώς δε με τα ανωτέρω ενεργείται προανάκριση.

Επειδή, επιπροσθέτως, η Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών, κατόπιν προσκόμισης από τον προσφεύγοντα των ως άνω με αριθμούς από 1 έως 4 εγγράφων, προέβη –κατά την 14/12/2023– στην αποδοχή της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-12-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2022 και στην έκδοση της οικείας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την οποία όλα τα ποσά και το αποτέλεσμα επανήλθαν στα δεδομένα του διοικητικού προσδιορισμού του φόρου με βάση την οικεία αρχική δήλωση.

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/01-02-2024 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2022 πρέπει να ακυρωθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/01-02-2024 προσβαλλόμενης **Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2022.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθμό/01-02-2024 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου (αριθμός δήλωσης/05-11-2023)	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.