



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 25/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1599

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) 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.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

- 4.Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού ..., Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. .../24-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, κατόπιν υποβολής της 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με αριθμό/18-12-2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- 5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.Την από 05-03-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28-02-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** ... με **ΑΦΜ**, 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 με αριθμό .../24-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00€, πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/02-07-2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με ποσό προς καταβολή ύψους 7.064,14€.

Ακολουθως, υπέβαλε την υπ'αριθμ./17-08-2020 1^η τροποποιητική δήλωση, η οποία είναι εμπρόθεσμη και υπέχει θέση αρχικής, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με ποσό προς καταβολή ύψους 6.898,45€. Στις 20-12-2020 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. ... 2^η τροποποιητική δήλωση, με το ίδιο χρεωστικό υπόλοιπο, ενώ στις 16-12-2021 υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ'αριθμ. 3^η τροποποιητική δήλωση αυξάνοντας τον Κωδ. 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» κατά το ποσό των 1.180,80€, βάσει της οποίας εκδόθηκε η/2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με χρεωστικό ποσό ύψους 7.798,98€.

Στη συνέχεια, υπέβαλε την υπ'αριθμ. .../18-12-2023 4^η τροποποιητική δήλωση μειώνοντας τον Κωδ. 403 κατά το ποσό των 23,62€, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ./2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με την οποία μειώθηκε το χρεωστικό υπόλοιπο της δήλωσης κατά 12,40€ (από 7.798,98€ σε 7.786,58€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, καθώς στις 18-12-2023 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση αμοιβών για τις οποίες δεν είχε ενημέρωση από το φορέα. Του επιβλήθηκε πρόστιμο 250 € για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ενώ είναι δημόσιος λειτουργός και δευτερευόντως αποκτά εισόδημα από ατομική επιχείρηση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.4987/2022 ορίζεται: «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. 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, γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013, ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, οριζόταν 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, στην παράγραφο 1 της Α.1156/24.06.2020, ορίζεται ότι: «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 29η Ιουλίου 2020».

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ. 58 του ν. 4172/2013, 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, 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 την Α.1275/31-12-2021 - 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,

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 7 - Ημερομηνία υποβολής (της βεβαίωσης αποδοχών)

1. Για το φορολογικό έτος 2021 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28/2/2022

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1034/09-03-2022 - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 (Α' 167)

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.

β. Όταν αποστέλλεται εκπρόθεσμα στην ΑΑΔΕ μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις Α.1099/2019 (Β' 949), Α.1100/2019 (Β' 951), Α.1101/2019 (Β' 948), Α.1204/2020 (Β' 3972) αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ ή την Α.1275/2021 (Β' 6375) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/ φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά τροποποιημένο αρχείο και του χορηγεί έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Α.1275/2021 απόφασης (Β' 6375), όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ΚΦΕ, 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 υπό στοιχεία Α.1275/2021 απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο αυτό, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

γ. 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, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α' ,§2 περ.α' του ν.4987/2022, 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 δήλωση ή υποβάλει 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 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 στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε τις εξής δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019:

-την με αριθμό/02-07-2020 αρχική εμπρόθεσμη δήλωση (.../2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού) με χρεωστικό υπόλοιπο προς καταβολή 7.064,14€.

- την με αριθμό .../17-08-2020 1^η τροποποιητική εμπρόθεσμη δήλωση, η οποία υπέχει τη θέση αρχικής (...../2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού) με χρεωστικό υπόλοιπο προς καταβολή 6.898,45€. Στη δήλωση αυτή έχει συμπληρώσει τον Κωδ. 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» με το ποσό των 3.697,32€.

- την με αριθμό/20-12-2020 2^η τροποποιητική εμπρόθεσμη δήλωση (..../2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού) με το ίδιο χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 6.898,45

-την με αριθμό/16-12-2021 3η τροποποιητική δήλωση (.... πράξη διοικητικού προσδιορισμού) με χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 7.798,98€. Στη δήλωση αυτή αυξήθηκε ο Κωδ. 403 με το ποσό των 1.180,80€ (συνολικό ποσό Κωδ. 403: 4.878,12€), δυνάμει βεβαίωσης αποδοχών που αναρτήθηκε στις 09-07-2021 και αφορά σε αναδρομικά έσοδα ιατρών του Ε.Σ.Υ. Η εν λόγω δήλωση είναι εμπρόθεσμη.

- την με αριθμό/18-12-2023 4^η τροποποιητική εκπρόθεσμη δήλωση (.... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού) με χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 7.786,58€. Στη δήλωση αυτή μειώθηκε ο Κωδ. 403 κατά 23,62€ (από 4.878,12€ σε 4.854,50€), χωρίς να προκύπτει οποιαδήποτε ανάρτηση νέας βεβαίωσης αποδοχών και χωρίς να αποδεικνύεται η ενημέρωση του προσφεύγοντα.

Επειδή, στον Κωδ. 403 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» αναγράφονται εισοδήματα φυσικών προσώπων από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη δραστηριότητας στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. και οι οποίοι δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π., εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο Κωδικός αυτός είναι προσυμπληρωμένος και «κλειδωμένος». Επομένως, εάν υπάρχει λάθος, δεν μπορεί να διορθωθεί από το φορολογούμενο, παρά μόνο από τον αποστολέα των στοιχείων ή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, οι Κωδ. 403-404 «εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς έναρξη» είναι προσυμπληρωμένοι και κλειδωμένοι και συμπληρώνονται μόνο από το φορέα ανάρτησης της βεβαίωσης αποδοχών. Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι στις 02/07/2021 αναρτήθηκε βεβαίωση αποδοχών από το (Α.Φ.Μ.:), στην οποία περιλαμβάνονται ακαθάριστες αποδοχές ιατρών Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία που καταβλήθηκαν εντός του 2020 και αφορούν το 2019, ύψους 1.180,80€ και φορολογητέο ποσό 1.157,18€. Για την εν λόγω βεβαίωση αποδοχών υποβλήθηκε η υπ' αριθμ...../16-12-2021 εμπρόθεσμη 3^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, στην οποία η διαφορά του φορολογητέου εισοδήματος που αναρτήθηκε από το φορέα στον Κωδ. 403 ανήλθε σε 1.180,80€. Στη συνέχεια, ο φορέας διόρθωσε το ποσό του Κωδ. 403 κατά 23,62€, (όση η διαφορά μεταξύ ακαθαρίστων εσόδων και φορολογητέου εισοδήματος, ήτοι 1.180,80 – 1.157,18).

Εξαιτίας αυτής της μεταβολής, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ./18-12-2023 4^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, με αποτέλεσμα τη μείωση του χρεωστικού υπολοίπου της δήλωσης κατά 12,40€ (από 7.798,98€ σε 7.786,58€).

Επειδή, ούτε από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης ούτε από τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα έγγραφα προκύπτει αν και πότε έλαβε αυτός γνώση της ως άνω διόρθωσης του (Α.Φ.Μ.), ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς η υπ' αριθμ./18.12.2024 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 κρίνεται ότι δεν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από δική του υπαιτιότητα.

Κατόπιν των ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28-02-2024** και με αριθμό ... ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, και την **ακύρωση** της υπ'αριθμ. /24-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Υπ'αριθμ.... /24-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 Εκπρόθεσμη υποβολή 4 ^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019	250,00€	0,00€

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.