



Αθήνα, 11-7-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2119

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθ. ειδοπ. Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και της από πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθ. ειδοπ. Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 307,77€ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 10,86€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **318,63€**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής από την προσφεύγουσα της από **και με αρ. καταχ.** 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης στην οποία συμπεριελήφθη στον οικείο κωδ, 301 ποσό εισοδήματος ύψους 1.398,98€ επιπλέον του ήδη δηλωθέντος ποσού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

-Με την από πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **100,00€** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή προστίμου και προσαυξήσεων λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1.Υπέβαλε αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 εμπροθέσμως στιςσύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών την αντίστοιχη ημερομηνία.
2. Έως και την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φόρου εισοδήματος δεν έλαβε ειδοποίηση για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης λόγω αλλαγής των στοιχείων των βεβαιώσεων αποδοχών για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 18** «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του **Κ.Φ.Δ.**, όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19** «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του **Κ.Φ.Δ.**, όπως ίσχυε, 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.
3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67** «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του **Ν.4172/2013**, όπως ίσχυε, 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 [.....]

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.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση **A. 1196/2020** : «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, στην **A.1070/2020** Απόφαση με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

[..]5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., 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, η υποβολή αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων πραγματοποιείται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.

Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις (Β' 949), όπως ισχύει, ή (Β' 406) αποφάσεις, εκπρόθεσμα ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά αρχείο και του χορηγεί και έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν., 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 ως άνω απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκειμένες σε παρακράτηση.[..]

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

[..]3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις Α. 1099/2019, όπως τροποποιήθηκε με τις Α. 1185/2019 (Β' 1591) και την Α.1038/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 888/17-3-2020) αποφάσεις Α.1025/2020 και ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ.1260/2015 (Β' 2637), Α.1177/2019 (Β' 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, με την με αρ. **A.1025/2020** Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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», προβλέπεται 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 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 2019 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η **13η Μαρτίου 2020**. [.....]»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία

θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.54 του ΚΦΔ** (ήδη αρθ. 53 νέου 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:

α) ...β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,[..]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις της 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),...»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα στις . την με αριθ. καταχ. **αρχική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών της και τα οποία ήταν προσυμπληρωμένα στους οικείους κωδικούς της δήλωσης. Ειδικότερα συμπεριελήφθη από την προσφεύγουσα ποσό από μισθούς, ημερομίσθια ύψους **11.191,99€** το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδ.301 της δήλωσης. Από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή.

Επειδή ωστόσο από την εικόνα αποδοχών έτους 2019, όπως αυτή εμφανίζεται στο TAXISNET σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι την , προκύπτει η ανάρτηση στις της βεβαίωσης αποδοχών από τον ασφαλιστικό φορέα ΙΚΑ (e-ΕΦΚΑ) αναφορικά με ποσό τακτικών αποδοχών ύψους **1.398,98€, ήτοι μετά την 13η Μαρτίου 2020**, ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής των ηλεκτρονικών αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από τους εργοδότες (Α.1025/2020) καθώς και μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα της από αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,

Προς τούτο, η προσφεύγουσα υπέβαλε **εκπρόθεσμα (42 μήνες εκπρόθεσμης υποβολής με υπαιτιότητα φορολογουμένου)** στις την με αρ. καταχ. **τροποποιητική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία συμπεριέλαβε, επιπλέον του ήδη δηλωθέντος και προσυμπληρωμένου ποσού εισοδήματος στον κωδ. 301 της δήλωσης, ποσό ύψους **1.398,98€**. Από την εκκαθάριση της εκπροθέσμως υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε, βάσει της με αρ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, συνολικό ποσό φόρου ύψους **318,63€**

Επειδή με την παρούσα η προσφεύγουσα επικαλείται ότι υπέβαλε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εμπροθέσμως ενώ η εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης δεν είναι δική της υπαιτιότητα αλλά οφείλεται σε μεταγενέστερη ανάρτηση από τον εργοδότη-φορέα (e-ΕΦΚΑ) στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών, για την οποία ουδέποτε ενημερώθηκε.

Επειδή συνεπεία της ως άνω εκπροθέσμως υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 β και παρ.2 β' του ΚΦΔ.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η σχετική βεβαίωση αποδοχών από τον ασφαλιστικό φορέα στο ΟΠΣ «taxis», αναρτήθηκε μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα στις της με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, και συνεπώς το επιπλέον ποσό δεν ήταν προσυμπληρωμένο στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε εμπρόθεσμα η προσφεύγουσα, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο αρμόδιος φορέας να ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της Α.1025/2020, εγκαίρως την υπόχρεη μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση η τελευταία να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μεταγενέστερης ανάρτησης της βεβαίωσης αποδοχών από τον αρμόδιο φορέα στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών για την οποία ουδέποτε ενημερώθηκε εγκαίρως, **προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.**

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να εκληφθεί ως εκπρόθεσμη η με αριθμό καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής, 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, και συνεπώς **δεν δύναται να υπολογισθούν οι προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ** στο ποσό των 318,63€ το οποίο προέκυψε με την ως άνω τροποποιητική δήλωση, Συνακόλουθα και το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ΚΦΔ **πρέπει να ακυρωθεί.**

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία υποβολής και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της την **τροποποίηση** της με αριθ. ειδοπ. Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 ως προς τον χαρακτηρισμό της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αριθμό καταχώρησης) ως εκπρόθεσμης ή άλλως, εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και την **ακύρωση** της από πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019

-Πρόστιμο αρθ.54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019 (Υπ' αριθμ. ΑΤΒ πρόστιμο): **0,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.