



Αθήνα, 2-9-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2407

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 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 **18-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού , κατά της με αριθ...../1-4-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

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

Επί της από **18-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής 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 αρ./1-4-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους

100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./29-1-2024 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Ειδικότερα, με την από **29-1-2024** και με αρ. δηλ..... **1^η τροποποιητική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 συμπεριελήφθη στον οικείο κωδ, 301 ποσό εισοδήματος ύψους **869,84€**, επιπλέον του ήδη δηλωθέντος ποσού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019. Από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ./29-1-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 298,28€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 106,92€, ήτοι διαφορά φόρου ύψους **191,36€**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Υπέβαλε εμπρόθεσμα τη φορολογική δήλωση χρήσεως 2019 εμπιστευόμενος τα στοιχεία αποδοχών που εμφανίζονταν στην ΑΑΔΕ.
2. Ο εργοδότης του με ΑΦΜ δεν είχε διαβιβάσει όπως είχε υποχρέωση την βεβαίωση αποδοχών έτους 2019, και την υπέβαλε με καθυστέρηση περίπου 4 ετών, και ουδέποτε τον ενημέρωσε για την ενέργειά του αυτή ώστε εμπρόθεσμα να τροποποιήσει την φορολογική του δήλωση. Ουδέποτε έλαβε κάποιο μήνυμα από την ΑΑΔΕ για την τροποποίηση που έχει γίνει στις βεβαιώσεις αποδοχών έτους 2019.
3. Την 29-1-2024 που έλαβε το ηλεκτρονικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ προέβη άμεσα στην τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και εξόφλησε άμεσα και τον αναλογούντα μετά την εκκαθάριση φόρο.

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. Εκπρόθεσμα 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 **N.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 Α.1099/2019 (Β' 949), όπως ισχύει, ή Α. 1025/2020 (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 Α. 1025/2020 απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., 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 ως άνω απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται

στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες 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 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, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα στις **18-5-2020** την με αριθ. καταχ./2020 **αρχική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών του και τα οποία ήταν προσυμπληρωμένα στους οικείους κωδικούς της δήλωσης. Ειδικότερα συμπεριελήφθη από τον προσφεύγοντα ποσό από μισθούς, ημερομίσθια ύψους **10.101,21€** το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδ.301 της δήλωσης. Από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή ύψους **106,92€**.

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 31-12-2020 , προκύπτει η τροποποίηση των βεβαιώσεων αποδοχών **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 τον προσφεύγοντα της από **18-5-2020** αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ήτοι από τον εργοδότη «.....» ΑΦΜ στις **25-5-2020** και από τον εργοδότη «.....» με ΑΦΜ στις **24-7-2020**. Συγκεκριμένα από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2019 στο TAXISNET προκύπτει σύνολο τακτικών αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες ύψους **10.971,05€**.

Εξ αυτού του λόγου, ο προσφεύγων έλαβε ειδοποίηση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019 προκειμένου να συμπεριλάβει το επιπλέον ποσό τακτικών αποδοχών ύψους **869,84€** από τους ως άνω εργοδότες στην δήλωση του οικείου έτους.

Προς τούτο, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα (41 μήνες εκπρόθεσμης υποβολής με υπαιτιότητα φορολογουμένου)** στις **29-1-2024** την με αρ. καταχ./2024 ^{1η} **τροποποιητική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία συμπεριέλαβε, επιπλέον του ήδη δηλωθέντος και προσυμπληρωμένου ποσού εισοδήματος στον κωδ. 301 της δήλωσης και το ποσό ύψους **869,84€**. Από την εκκαθάριση της εκπροθέσμως υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε, βάσει της με αρ. ειδοπ./29-1-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 298,28€.

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

Επειδή με την παρούσα ο προσφεύγων επικαλείται ότι υπέβαλε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εμπροθέσμως ενώ η εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης δεν είναι δική του υπαιτιότητα αλλά οφείλεται σε μεταγενέστερη τροποποίηση από τον εργοδότη του στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών, για την οποία ουδέποτε ενημερώθηκε από τους εργοδότες αλλά έλαβε στις 29-1-2024 σχετική ειδοποίηση από την ΑΑΔΕ προς υποβολή τροποποιητικής δήλωσης λόγω ανακρίβειας του δηλωθέντος εισοδήματος με την αρχική δήλωση.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών από τους εργοδότες «.....» ΑΦΜ και «..... με ΑΦΜ στο ΟΠΣ «taxis», τροποποιήθηκαν στις **25-5-2020** και στις **24-7-2020**, μετά την υποβολή από τον προσφεύγοντα στις **18-5-2020** 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 ο προσφεύγων, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο αρμόδιος εργοδότης ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της Α.1025/2020, εγκαίρως τον υπόχρεο μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση ο τελευταίος να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της σχετικής τροποποιητικής δήλωσης δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα **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 29-1-2024, 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, και συνεπώς το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ΚΦΔ **πρέπει να ακυρωθεί.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία υποβολής **18-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, τον χαρακτηρισμό της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αριθμό καταχώρησης) ως εκπρόθεσμης ή άλλως, εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και την **ακύρωση** της με αριθ. /1-4-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2019

-Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ακύρωση υπ' αρ. /2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου): **0,00€**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.