



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03.09.2024

Αριθμός απόφασης: 2438

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης **18.04.2024** ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά των με αριθμό/2024 και/2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης **18.04.2024** ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό/10.04.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ./17.01.2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.
Η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της από 10.04.2024 έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.
- Με τη με αριθμό/10.04.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ./28.02.2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.
Η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της από 10.04.2024 έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, στις 27.06.2017, υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθ. καταχ./27.06.2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, η οποία ήταν κοινή με τη σύζυγό του, με ΑΦΜ, δηλώνοντας μεταξύ άλλων ως εισόδημά του από κύριες συντάξεις στον κωδ. 303 το ποσό των 13.484,59 € και ως εισόδημα της συζύγου του από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ στον κωδ. 322 το ποσό των 1.658,52 €. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./27.06.2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό ύψους 2.668,13 €.

Στις 17.01.2023, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. καταχ./17.01.2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας επιπλέον ως εισόδημά από κύριες συντάξεις στον κωδ. 303 το ποσό των 0,12 € και ως

εισόδημα της συζύγου του από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ στον κωδ. 322 το ποσό των 2.801,52 €, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών έτους έκδοσης 2019. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./17.01.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό ύψους 2.510,25 € αντί του πιστωτικού ποσού 2.668,13 € που είχε προκύψει με βάση την αρχική του δήλωση.

Στις 28.02.2023, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. καταχ./28.02.2023 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας επιπλέον ως εισόδημα από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ στον κωδ. 321 το ποσό των 2.711,33 €, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2020. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./28.02.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό ύψους 2.405,32 € αντί του πιστωτικού ποσού 2.510,25 € που είχε προκύψει με βάση την 1^η τροποποιητική του δήλωση.

Εν συνεχεία, κατόπιν υποβολής των ανωτέρω εκπρόθεσμων δηλώσεων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προχώρησε στην έκδοση των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ως εξής:

1. Της με αριθμό/10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ./17.01.2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.
2. Της με αριθμό/10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ./28.02.2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ισχυριζόμενος ότι του έχουν ήδη επιβληθεί δύο πρόστιμα εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, τα οποία και έχει καταβάλει στις 29.03.2023.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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.»

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..»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4987/2022 ορίζεται: «...3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1034/2017 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» :

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ..

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

Για τους φορολογούμενους που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λήγει στο τέλος του έτους, σε περίπτωση αδυναμίας ηλεκτρονικής υποβολής, θα μπορούν να υποβάλλουν τη δήλωσή τους χειρόγραφα στη αρμόδια Δ.Ο.Υ..

...

Άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

...

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. ...»

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν.4987/2022 ορίζεται:

«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 που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: ... β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 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, σύμφωνα με την Ε.2053/2022 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ»:

«Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εγκύκλιος αφορά στα φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στις περιπτώσεις που το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ.

... 4. Προκειμένου να εξεταστεί η επιβολή ή όχι του πρόστιμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε υποβληθείσα εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, αυτή συγκρίνεται με την αρχικώς και εμπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση για το ίδιο φορολογικό έτος. ...»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών και συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση οι αρμόδιοι φορείς:

- Το έτος 2018 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2019) ο προσφεύγων εισέπραξε αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 0,12 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2016 και η σύζυγός του αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές ποσού 2.801,52 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2016.
- Το έτος 2019 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2020) ο προσφεύγων εισέπραξε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές ποσού 2.711,33 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων και η σύζυγός του το έτος 2018 αναρτήθηκε το έτος 2019, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 01.01.2018 έως 31.12.2018. Ως εκ τούτου ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, μέχρι την 31.12.2019.

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων το έτος 2019 αναρτήθηκε το έτος 2020, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 01.01.2019 έως 31.12.2019. Ως εκ τούτου ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2015 και 2016, μέχρι την 31.12.2020.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε, με τη σύζυγό του κοινές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ήτοι μέχρι 31.12.2019 και 31.12.2020 αντίστοιχα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στις 17.01.2023, τη με αριθ. καταχ./17.01.2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας επιπλέον ως εισόδημά από κύριες συντάξεις στον κωδ. 303 το ποσό των 0,12 € και ως εισόδημα της συζύγου του από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ στον κωδ. 322 το ποσό των 2.801,52 €, σύμφωνα με τις βεβαιώσεις αποδοχών έτους έκδοσης 2019. Ακολούθως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προχώρησε στην έκδοση της με αριθμό/10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στις 28.02.2023, τη με αριθ. καταχ./28.02.2023 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας επιπλέον ως εισόδημά από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ στον κωδ. 321 το ποσό των 2.711,33 €, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2020. Ακολούθως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προχώρησε στην έκδοση της με αριθμό/10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ισχυρίζεται ότι για τον ίδιο λόγο και για το ίδιο φορολογικό έτος 2016, του έχουν ήδη επιβληθεί δύο ισόποσα πρόστιμα από τη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, τα οποία κατέβαλε την 29.03.2023 μέσω τραπέζης.

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα *taxis* της υπηρεσίας μας, οι εν λόγω πράξεις επιβολής προστίμου που επικαλείται ο προσφεύγων αφορούν την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2015**, και συγκεκριμένα:

- Με τη με Α.Τ.Β./15.03.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00 €, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ./19.01.2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015. Με την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση, η οποία ήταν κοινή με τη σύζυγό του, ο προσφεύγων δήλωσε επιπλέον ως εισόδημα της συζύγου του από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ στον κωδ. 322 το ποσό των 1.400,76 €, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2019. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ./15.03.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό ύψους 579,81 € αντί του πιστωτικού ποσού 828,24 € που είχε προκύψει με βάση την προηγούμενη 1^η τροποποιητική του δήλωση.
- Με τη με Α.Τ.Β./15.03.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00 €, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ./19.01.2023 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015. Με την ανωτέρω τροποποιητική

δήλωση, η οποία ήταν κοινή με τη σύζυγό του, ο προσφεύγων δήλωσε επιπλέον ως εισόδημα της συζύγου του από κύριες συντάξεις στον κωδ. 304 το ποσό των 394,80 €, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών έτους έκδοσης 2021. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. /16.03.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό ύψους 410,94 € αντί του πιστωτικού ποσού 579,81 € που είχε προκύψει με βάση την προηγούμενη 1^η τροποποιητική του δήλωση.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι πράξεις επιβολής προστίμου που επικαλείται ο προσφεύγων και οι οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος του την 15.03.2023, αφορούν το φορολογικό έτος 2015, ήτοι διαφορετικό έτος από εκείνο το οποίο αφορούν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα προσφυγή πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με αριθ. /10.04.2024 και /10.04.2024, φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εμπρόθεσμα τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, για αναδρομικά συντάξεων που έλαβε τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προέβη στην έκδοση (α) της με αριθμό /10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ. /17.01.2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 και (β) της με αριθμό /10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ. /28.02.2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης **18.04.2024** ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, και την **επικύρωση** της με αριθμό /10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2016, και της της με αριθμό /10.04.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

Φορολογικό Έτος 2016

1. Η με αριθμό/10.04.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022:
Καταλογιζόμενο ποσό 100,00 ευρώ

2. Η με αριθμό/10.04.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022:
Καταλογιζόμενο ποσό 100,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.