



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-10-2024

Αριθμός απόφασης: 2721

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08-05-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/8-5-2024 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά:

α) της υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας φορολογικού έτους 2016,

β) της υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας φορολογικού έτους 2017,

γ) της υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας φορολογικού έτους 2017,

δ) της υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08-05-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/8-5-2024 ενδικοφανή προσφυγή του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

Η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας προέβη σε νέες εκκαθαρίσεις φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018, βάσει του άρθρου 32 παρ. 2 του ΚΦΔ, σύμφωνα με καταστάσεις με εισοδήματα από αναδρομικές συντάξεις που δεν δηλώθηκαν με τροποποιητικές δηλώσεις από τους φορολογούμενους, τις οποίες απέστειλε η Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Λειτουργιών βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών που ανάρτησαν οι φορείς και για τη σύζυγο του προσφεύγοντος με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

1. Στην εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2018 της συζύγου του προσφεύγοντος (ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλαν οι εργοδότες μέχρι 31/12/2019) συμπεριελήφθησαν και αναδρομικές καθαρές αποδοχές από το ΜΤΠΥ: 1) χρήσης 2016 ύψους 361,48 €, με παρακρατηθέντα φόρο 72,30 € και 2) χρήσης 2017 ύψους 1.084,44 € με παρακρατηθέντα φόρο 216,89 €, για τις οποίες ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 αντίστοιχα.

2. Στην εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2019 της συζύγου του προσφεύγοντος (ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλαν οι εργοδότες μέχρι 31/12/2020) συμπεριελήφθησαν και αναδρομικές καθαρές αποδοχές από το: 1) χρήσης 2016 ύψους 775,50 €, με παρακρατηθέντα φόρο 155,10 €, 2) χρήσης 2017 ύψους 2.326,50 € με παρακρατηθέντα φόρο 465,30 € και 3) χρήσης 2018 ύψους 2.326,50 € με παρακρατηθέντα φόρο 465,30 €, για τις οποίες ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα.

A. Ως προς την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Με την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2016 λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, για αναδρομικές αποδοχές της συζύγου του που εισέπραξε από το φορέα της το έτος 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ./08-04-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2)» ποσό 361,48€ που αφορά αναδρομικά μερίσματα από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το ΜΤΠΥ με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2019 και έτος αναφοράς το 2016. Από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε αρχικό χρεωστικό ίσο με το τελικό χρεωστικό ύψους 1.448,71€.

Εν συνεχεία, με την υπ' αριθμ./09-04-2024 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2) » ποσό 775,50€ που αφορά αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2019 , σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2020 και έτος αναφοράς το 2016. Από την εκκαθάριση της ως άνω 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε νέο χρεωστικό ύψους 1.524,83€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ύψους 1.448,71€.

Β. Ως προς την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Με την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2017 λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, για αναδρομικές αποδοχές της συζύγου του που εισέπραξε από το φορέα της το έτος 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ./08-04-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2)» ποσό 1.084,44€ που αφορά αναδρομικά μερίσματα από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το ΜΤΠΥ με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018 , σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2019 και έτος αναφοράς το 2017. Από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 1.031,58€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ύψους 964,39€.

Γ. Ως προς την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Με την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2017 λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, για αναδρομικές αποδοχές της συζύγου του

που εισέπραξε από το φορέα της το έτος 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ. Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ./09-04-2024 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2) » ποσό 2.326,50€ που αφορά αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2019, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2020 και έτος αναφοράς το 2017. Από την εκκαθάριση της ως άνω 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 1.186,75€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ύψους 1.031,58€.

Δ. Ως προς την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Με την υπ' αριθμ./09-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ για το φορολογικό έτος 2018 λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, για αναδρομικές αποδοχές της συζύγου του που εισέπραξε από το φορέα της το έτος 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ./09-04-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2) » ποσό 2.326,50€ που αφορά αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2019 , σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2020 και έτος αναφοράς το 2018. Από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 1.109,23€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ύψους 964,38€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι, σχετικά με την υποχρέωση που είχε για την υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων, δεν ενημερώθηκε εγκαίρως στο e- κοινοποιήσεις της Συζύγου του στο taxis. Μόλις έλαβε το ηλεκτρονικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ με τις τροποποιητικές, ανταποκρίθηκε αμέσως και μετέβη άμεσα στην Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη 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, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

« 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.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

« 1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2162/2020, με Θέμα: « Θέμα: Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» ορίζεται ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου. Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου. Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων: **Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών. 1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.**

Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.[...] 2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:.....ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, 3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης. 4.... 5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ 2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, Ειδικότερα: α.... β. Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ. Άλλως λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος. γ. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής και δεν υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις που οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μεν εμπροθέσμως, αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν μέσα στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων, επειδή τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν για έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ. 6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή. Στις περιπτώσεις που ζητούνται δικαιολογητικά αφού έχει εκδοθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου, αυτά υποβάλλονται από τους φορολογούμενους με ψηφιακή απεικόνιση (scan), μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά είτε με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεση των αιτήσεων και στο γραφείο πρωτοκόλλου της ΔΟ. Υ. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην αρχική ηλεκτρονική σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. Ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών θεωρείται η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αντίστοιχα. Το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογουμένου, ή το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των δικαιολογητικών και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη. 7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά

που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης. **Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.** 8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. 9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, Κατ'εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ. 11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α. 1009/2019 (ΦΕΚ Β' 21/14-01-2019) Απόφαση 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 2018» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«Άρθρο1

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 εισοδημ άτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο άρθρο 6 της παρούσας.

Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.[...]

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 2018 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2019.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 ΚΦΔ** (ως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις που επέφερε το αρ. 35 ν. παρ.1 του ν.5036/28-3-2023) 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α` της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ`, δ`, στ` και ιγ` της παρ. 1, 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, το πλαίσιο δράσεων της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης διενεργήθηκαν κεντρικές ενέργειες. Εστάλησαν ηλεκτρονικά μηνύματα, στους προσωπικούς λογαριασμούς TAXISNET των φορολογούμενων, προκειμένου να υποβάλουν έως την 19-1-2023 τις απαιτούμενες αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος για αναδρομικές αποδοχές/συντάξεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2008-2017 και εισπράχθηκαν ετεροχρονισμένα.

Επειδή, με την υπ' αριθ./08-04-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2)» ποσό 361,48€ που αφορά αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το ΜΤΠΥ με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2019 και έτος αναφοράς το 2016. Από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε αρχικό χρεωστικό ίσο με το τελικό χρεωστικό ύψους 1.448,71€. **Εν συνεχεία,** με την υπ' αριθμ./09-04-2024 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2) » ποσό 775,50€ που αφορά αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2019, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2020 και έτος αναφοράς το 2016. Από την εκκαθάριση της ως άνω 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε νέο χρεωστικό ύψους 1.524,83€ έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ύψους 1.448,71€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ύψους **76,12€.**

Επειδή, με την υπ' αριθ./08-04-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2)» ποσό 1.084,44€ που αφορά αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το ΜΤΠΥ με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018 , σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2019 και έτος αναφοράς το 2017. Από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 1.031,58€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ύψους 964,39€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ύψους **67,19€.**

Εν συνεχεία, με την υπ' αριθμ./09-04-2024 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2) » ποσό 2.326,50€ που αφορά αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2019, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2020 και έτος αναφοράς το 2017. Από την εκκαθάριση της ως άνω 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 1.186,75€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ύψους 1.031,58€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ύψους 155,17€.

Επειδή, με την υπ' αριθμ./09-04-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, βάσει του άρθρου 32 ΚΦΔ, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, συμπεριλήφθηκαν στον κωδ. 322 « Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ. 1,2) » ποσό 2.326,50€ που αφορά αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές προερχόμενα από το με ΑΦΜ, όπως αυτά εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2019 , σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2020 και έτος αναφοράς το 2018. Από την εκκαθάριση της ως άνω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. ειδοπ./2024) προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 1.109,23€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ύψους 964,38€, ήτοι διαφορά φόρου για καταβολή ύψους 162,85€.

Επειδή, επιπροσθέτως από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι:

Α) η ανάρτηση της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών από το ΜΤΠΥ στο ΟΠΣ taxis, για τα αναδρομικά μερίσματα από ασφαλιστικές εισφορές ετών αναφοράς 2017 και 2018, που έλαβε η σύζυγος του προσφεύγοντος το έτος 2018, όπως οι αποδοχές αυτές εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2018, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2019», πραγματοποιήθηκε την 22/07/2019 και ώρα 11:41:26, ήτοι μετά την 28/02/2019 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής του αρχείου βάσει της Α.1009/2019) και μετά την υποβολή της με αριθμ./11-07-2019 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο οικείος ασφαλιστικός φορέας να ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της Α.1009/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., την υπόχρεη, μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε ο προσφεύγων να είναι σε θέση να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση, έως την 31/12/2019.

Β) η ανάρτηση της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών από το στο, για τα αναδρομικά μερίσματα από ασφαλιστικές εισφορές ετών αναφοράς 2016, 2017 και 2018, που έλαβε η σύζυγος του προσφεύγοντος το έτος 2019, όπως οι αποδοχές αυτές εμφανίζονται στην κατάσταση «Εικόνα αποδοχών – επιδοτήσεων 2019, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2020», πραγματοποιήθηκε μαζί με το αρχείο των κύριων συντάξεων για τις οποίες ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, την 09/07/2019. Συνεπώς, ο προσφεύγων γνώριζε τις ως άνω αναδρομικές αποδοχές και δεν υπέβαλε εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση ως την 31/12/2020.

Συνεπώς, βάσει των ως άνω με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι οι με αριθμ./09-04-2024 και/09-04-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, αντίστοιχα πρέπει να ακυρωθούν καθώς προκύπτει ότι αφενός η αποστολή των ηλεκτρονικών αρχείων έγινε μετά την καταληκτική ημερομηνία, χωρίς να προκύπτει η με οποιοδήποτε τρόπο ενημέρωση του προσφεύγοντος και αφετέρου στις περιπτώσεις αυτές τυγχάνει εφαρμογή η προαναφερόμενη διάταξη της περ. β' της παραγρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ. Αντιθέτως, οι με αριθμ./09-04-2024 και/09-04-2024 προσβαλλόμενες πράξεις

επιβολής προστίμου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 επικυρώνονται, καθώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη ενημέρωσης του από τον οικείο εργοδοτικό φορέας είναι αβάσιμες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 08-05-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/8-5-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και

Α) την ακύρωση των υπ' αριθμ./09-04-2024 και/09-04-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και

Β) την επικύρωση των υπ' αριθμ./09-04-2024 και/09-04-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
1. Υπ' αριθ./09-04-2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016.	100,00	0,00
2. Υπ' αριθ./09-04-2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017.	100,00	0,00
3. Υπ' αριθ./09-04-2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017.	100,00	100,00
4. Υπ' αριθ./09-04-2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018.	100,00	100,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.