



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2226

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

**ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης**

**Πληροφορίες :** Κ. Μαβινίδου

**Ταχ. Δ/ση :** Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας :** 54639 – Θεσ/νίκη

**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 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 Α.Α.Δ.Ε. 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 από **15/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ..... Αττικής, επί της οδού ..... .., Τ.Κ. 19002, κατά: α) της με αρ. ειδοπ. .... /17-04-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθ. καταχ. .... /17-04-2024 οίκοθεν 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018, β) της με αρ. ειδοπ. .... /17-04-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθ. καταχ. .... /17-04-2024 οίκοθεν 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019, γ) της με αριθ. .... /16-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2018 και δ) της με αριθ. .... /16-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **15/05/2024** 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 υπ' αριθ. ειδοποίησης .... /17-04-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αρ. .... /17-04-2024 οίκοθεν 4<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του 4987/2022, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 326,96€, έναντι του προηγούμενου πιστωτικού ύψους 94,66€.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης .... /17-04-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αρ. .... /17-04-2024 οίκοθεν 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ. .... /16-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά μισθών που έλαβε το έτος 2019 και αφορούν το έτος 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. ..../16-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά μισθών που έλαβε το έτος 2020 και αφορούν το έτος 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του ίδιου νόμου.

Οι ως άνω πράξεις φόρου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, με βάση τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 και κατόπιν ηλεκτρονικής αποστολής καταστάσεων φορολογουμένων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, για αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας ύψους 1.651,55€ και αναδρομικά εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου ύψους, 3.067,18€, που έλαβε ο προσφεύγων κατά το έτος 2019 και για αναδρομικά εισοδήματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους, ύψους, 1.064,85€, που έλαβε ο προσφεύγων κατά το έτος 2020, από το Υπουργείο Εθνικής Άμυνας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν ειδοποιήθηκε με προσωπικό ηλεκτρονικό μήνυμα για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων, ενώ για την προσωπική πληροφόρηση μέσω taxinet, δηλώνει ότι δεν είναι υποχρεωμένος να παρακολουθεί σε τακτική βάση. Επίσης, αναφέρει ότι έλαβαν χώρα δύο μηνύματα, το πρώτο στις 29/01/2024 το οποίο δε διαβάστηκε από τον ίδιο και το δεύτερο, με ημερομηνία αποστολής 21/02/2024, στις 12/05/2024 και εκ τούτου ξεκίνησε τις διαδικασίες αναζήτησης του λόγου. Επίσης ζητά την ακύρωση των προστίμων υποστηρίζοντας ότι αυτά φέρουν το ΑΦΜ του, αλλά λανθασμένο ονοματεπώνυμο.

**Επειδή,** σύμφωνα με το **άρθρο 18 του ν.4987/2022** – Υποβολή φορολογικής δήλωσης «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 [...] ενώ με το **άρθρο 19 του ίδιου ως άνω νόμου** 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, ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα 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**, εξάλλου, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και με ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)», ορίζεται ότι: «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.»

**Επειδή**, με την υπ' αριθ. **A.1025/04.02.2020** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 406), 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. [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **Α. 1070/31-03-2020** - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, «Άρθρο 4 – εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου - 4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά....»

**Επειδή**, με την **Α.1118/26-05-2021** Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή :«**Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου.....4.** Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ.....»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 54§1§2 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 υποβάλλει 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**, ακολούθως με το άρθρο 35 του ν. 5036/2023 (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023) επήλθε τροποποίηση της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, ως εξής :

«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.».

Επίσης, με το άρθρο 35 του ν. 5036/2023, προστέθηκε παρ. 41 στο άρθρο 70 του ν. 4987/2022, ως εξής:

«41. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες:

α) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

β) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής κατά της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, εμπρόθεσμη προσφυγή κατά της απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και εκκρεμείς κατά τα ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού φόρου προς καταβολή έως εκατό (100) ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, με βάση διαθέσιμες πληροφορίες κατόπιν διασταυρώσεων».

**Επειδή**, για το φορολογικό έτος 2018, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα, στις 28-06-2019, τη με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική, κοινή με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... /28-06-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 94,66€. Επειδή εν συνεχεία, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση, για να δηλώσει αναδρομικά μισθών και πάγια αντιμισθίας ύψους 1.651,55€, καθώς και αναδρομικά εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου ύψους, 3.067,18€, που έλαβε κατά το έτος 2019, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας που αναρτήθηκε εντός του έτους 2020, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, η από 17-04-2024 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου βάσει της υπ'αριθμ. .... /17-04-2024 οίκοθεν 4<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, με χρεωστικό ποσό ύψους 326,96 ευρώ, ήτοι ποσό φόρου άνω των 100 ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση. Συνεπώς, με βάση τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, ορθώς επιβλήθηκε το με αριθ. .... /16-04-2024 πρόστιμο, καθώς η προκύπτουσα διαφορά φόρου μεταξύ τέταρτης τροποποιητικής και αρχικής δήλωσης υπερβαίνει τα 100€.

**Επειδή**, για το φορολογικό έτος 2019, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα, στις 27-07-2020, τη με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική, κοινή με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ..... /27-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 403,49€. Επειδή εν συνεχεία, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση, για να δηλώσει αναδρομικά εισοδήματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους ύψους, 1.064,85€, που έλαβε κατά το έτος 2020, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας που αναρτήθηκε εντός του έτους 2021, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ.

Ηγουμένισσας, η από 17-04-2024 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου βάσει της υπ'αριθμ. ..../17-04-2024 οίκοθεν 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, με μηδενική διαφορά φόρου σε σχέση με την αρχική δήλωση. Συνεπώς, με βάση τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, το με αριθ. ..../16-04-2024 πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί, καθώς δεν προκύπτει καμία διαφορά φόρου μεταξύ δεύτερης τροποποιητικής και αρχικής δήλωσης.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός ότι δεν έλαβε ενημέρωση για την υποβολή σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων, πρωτίστως πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθότι ο ίδιος με την ενδικοφανή του προσφυγή παραδέχεται ότι έλαβαν χώρα δύο ειδοποιήσεις, η μεν πρώτη στις 29/01/2024, η οποία δε διαβάστηκε από τον ίδιο και η δεύτερη στις 21/02/2024, η οποία διαβάστηκε στις 12/05/2024. Σε κάθε περίπτωση ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί και ως αλυσιτελής, αφενός διότι την ευθύνη για την πρόσβαση στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, φέρει ο ίδιος, με τη διασφάλιση των κωδικών πρόσβασης σε αυτά και αφετέρου διότι, παρά τη δεύτερη ενημέρωσή του για την υποβολή σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων, αυτός δεν ανταποκρίθηκε.

**Επειδή**, από την εξέταση των με αριθ. .... και ..../16-04-2024 πράξεων επιβολής προστίμων προκύπτει η αναγραφή του ονόματος, του επωνύμου και του ΑΦΜ του προσφεύγοντα, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη μερική **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **ΑΦΜ** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :**

Επί της με αρ. ειδοπ. ..../17-04-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, νέο χρεωστικό : 326,96€.

Επί της με αρ. ειδοπ. ..../17-04-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019, νέο πιστωτικό : 403,49€.

Επί της με αρ. ..../15-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2018, πρόστιμο : 100,00€.

Επί της με αρ. ..../15-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2019, πρόστιμο : 0,00€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
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.