



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17-03-2025

Αριθμός απόφασης: 694

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ..... αρ. ...., Τ.Κ. ...., κατά α) της με ημερομηνία έκδοσης 30-06-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, βάσει της από 04-11-2021 και με αριθμό ...../2021 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και β) της με αριθμό ...../10-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) φορολογικού**

έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση, και την ως άνω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-10-2024 έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2018 της ίδιας Προϊσταμένης επί της οποίας η πράξη αυτή εδράζεται.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**A.** Με τη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ. ....) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία εκδόθηκε την 30-06-2022, βάσει της από 04-11-2021 και με αριθμό ...../2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 20.421,09€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 20.194,60€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 226,49€.

**B.** Με τη με αριθμό ...../10-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 04-11-2021, της με αριθμό ...../2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της από 10-10-2024 έκθεσης διαπιστώσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 04-11-2021, μέσω TAXISnet, τη με αριθμό ...../2021 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω TAXIS και από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό σε σχέση με την αρχική δήλωση ήταν μεγαλύτερο των 100,00€ (Ε. 2053/21-07-2022). Η ως άνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024), ήτοι την επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος προστίμου ποσού ύψους 250,00€, δεδομένου ότι ο τελευταίος, όπως

προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, κατόπιν επαναπροσδιορισμού της σε βάρος του επιβληθείσας (με την πράξη αυτή) ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 για το εν λόγω φορολογικό έτος (2018), και β) την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ...../04-11-2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (βάσει της οποίας εκδόθηκε η πρώτη προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή πράξη), ισχυριζόμενος ότι:

«Την 04-11-2021 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκπρόθεσμα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία δήλωσε μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης (Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής) ποσού ύψους 8.595,89€ (ή 9838\$) επί του οποίου είχε γίνει παρακράτηση φόρου στην αλλοδαπή, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά τόσο για τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, όσο και για τον παρακρατηθέντα στην αλλοδαπή φόρο 30%.

Με τη ΣΤΕ 2465/2018 απόφαση κρίθηκε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης συνιστά φόρο, ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ), τουλάχιστον όσον αφορά στα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα. Με τη με αριθμό Ε. 2147/2019 εγκύκλιο η Φορολογική Διοίκηση ευθυγραμμίστηκε με την ως άνω απόφαση του ΣΤΕ και παρέχεται η δυνατότητα πίστωσης έναντι της εισφοράς αλληλεγγύης του υπερβάλλοντος φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σε σχέση με τον αναλογούντα φόρο στην Ελλάδα υπό τις προϋποθέσεις: α) το κράτος προέλευσης του εισοδήματος να έχει συνάψει ΣΑΔΦ με την Ελλάδα και β) η οικεία ΣΑΔΦ να προβλέπει δυνατότητα φορολόγησης του εισοδήματος και στα δύο κράτη.

Τα δηλωθέντα με την ανωτέρω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 μερίσματα προέρχονται από τις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, με τις οποίες η Ελλάδα έχει συνάψει ΣΑΔΦ. Επιπλέον, η παρακράτηση φόρου (30%) που έλαβε χώρα στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής είναι μεγαλύτερη τόσο του αναλογούντος επί των μερισμάτων αυτών αλλοδαπής προέλευσης φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα, όσο και της επιβληθείσας επί των εν λόγω μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία κακώς καταλογίστηκε σε βάρος του, καθώς τα εν λόγω μερίσματα δεν έπρεπε να συμπεριληφθούν στο εισόδημα επιβολής εισφοράς, ενώ βάσει της χρεωστικής διαφοράς φόρου που προέκυψε σε βάρος του, του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.».

- Ως προς τη με ημερομηνία έκδοσης 30-06-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

**«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1<sup>η</sup> έως 31<sup>η</sup> Αυγούστου. ...».**

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) επί των ομοίου περιεχομένου διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

**«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).».**

Επειδή, σύμφωνα με το προσκομιζόμενο από τον προσφεύγοντα φωτοαντίγραφο της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία εκδόθηκε την 30-06-2022 βάσει της από 04-11-2021 και με αριθμό ..... /2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 20.421,09€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 20.194,60€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 226,49€, το οποίο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα των Εσόδων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, εκτυπώσεις των οποίων βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, καταβλήθηκε και εξοφλήθηκε ολοσχερώς από τον προσφεύγοντα την 01-07-2022. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι, τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (01-07-2022), ο

προσφεύγων είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 30-06-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και, συνεπώς, κατά τούτο, **τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (01-07-2022) είχε συντελεστεί η κοινοποίηση της εν λόγω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου σε εκείνον.**

**Επειδή**, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατατεθείσα την **16-11-2024**, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 30-06-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, **ασκήθηκε μετά την πάροδο** της προβλεπόμενης από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, καθώς και από τις ομοίου περιεχομένου διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 (όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα ο προσφεύγων έλαβε γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης για την άσκησή της [η οποία (30ήμερη προθεσμία), εν προκειμένω, εξέπνεε την **01-09-2022**], ήτοι **εκπρόθεσμα** και, ως εκ τούτου, **κατά το μέρος που στρέφεται κατά** της προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσης 30-06-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

**Επειδή**, άλλωστε, η εκκαθάριση της από 04-11-2021 και με αριθμό ...../2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, βάσει της οποίας εκδόθηκε την 30-06-2022 η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, πραγματοποιήθηκε κατ' εφαρμογή των ισχυουσών για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018) διατάξεων.

- Ως προς τη με αριθμό ...../10-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής

**Επειδή**, κατά της προσβαλλόμενης με αριθμό ...../10-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και, ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι από τον προσφεύγοντα σχετικοί με την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη ισχυρισμοί **εξετάζονται στην ουσία τους**.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018), ορίζεται ότι:

**«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά 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. ...**

2. ...

3. **Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30<sup>ή</sup> Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.**

...

4. ...

5. ...

6. ...

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**, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό ...../2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (04-11-2021), 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 έλεγχο της αρχικής δήλωσης.**

...».

**Επειδή**, στη με αριθμό Α. 1041/29-01-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 353/11-02-2019) αναφέρεται ότι:

**«Άρθρο 1**

**Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων**

**1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013 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.. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής.**

...».

**Επειδή**, στη με αριθμό Α. 1211/28-05-2019 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β' 2007/31-05-2019) αναφέρεται ότι:

**«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 29<sup>η</sup> Ιουλίου 2019.**

**2. ...**

**3. ...».**

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό ...../2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (04-11-2021), 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. α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.**

**β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.**

**...».**

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 206/04-11-2022), με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και κωδικοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, και οι ίδιου περιεχομένου διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του προϊσχύσαντος ΚΦΔ (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α΄ 170/26-07-2013), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018), ορίζεται ότι:**

**«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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:**

**...**

**γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β , γ , δ και σ΄ της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ...**

**...**

**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, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, σε συνδυασμό με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 04-11-2021, μέσω TAXISnet, τη με αριθμό ...../2021 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κατόπιν εκκαθάρισης της οποίας προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή [σε σχέση τόσο με την προηγούμενη δήλωση (1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση), όσο και με την αρχική δήλωση] ποσού ύψους 226,49€, ήτοι το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, ήταν μεγαλύτερο των 100,00€ (σχετ. η με αριθμό Ε. 2053/21-07-2022 εγκύκλιος του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ...../04-11-2021 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ...../10-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 250,00€ και, ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του τυγχάνουν απορριπτέοι.



## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. .... και πιο συγκεκριμένα:

**Α)** Την **επικύρωση** της με αριθμό ...../10-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

**και**

**Β)** Την **απόρριψη** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το μέρος αυτής που στρέφεται κατά της με ημερομηνία έκδοσης 30-06-2022 και με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ως **απαράδεκτης**.

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

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

**Φορολογικό έτος 2018 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2018 έως 31-12-2018)**

**Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. γ' του Ν.**

**4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024) λόγω**

**εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ...../04-11-2021 2<sup>ης</sup>**

**τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους**

**2018**

**250,00€**

**[ως η με αριθμό ...../10-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του**

**άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024)**

**φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής]**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.