



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα 10.06.25

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1935

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312357
 : 2131312347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από **10.02.25** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου επί της οδού αριθμός, ΤΚ: κατά της με αριθμό/23.01.2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/24 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ .

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ .

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2021 υπέβαλε **εμπρόθεσμα** στις **25.07.22** την με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί στην εικόνα αποδοχών στο TAXISnet, όπως αυτά απεικονίζονταν μέχρι την ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής της ως άνω δήλωσης.

Ο προσφεύγων κατά το έτος 2023 εισέπραξε από την (Α.Φ.Μ.) αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας για το φορολογικό έτος 2021 ύψους 750,00 € (φορολογητέο ποσό 651,90 €) τα οποία συμπεριλήφθηκαν στην βεβαίωση αποδοχών του έτους 2023.

Κατόπιν τούτων ο προσφεύγων, με βάση τα ως άνω επιπλέον αναδρομικά μισθών, προέβη **εκπρόθεσμα** στις 19.12.24 σε υποβολή της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 δηλώνοντας το ανωτέρω ποσό .

Συνέπεια αυτού εκδόθηκε αυθημερόν η με αριθμό ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.185,34 € έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 1.957,17 €. Λόγω της ως άνω εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/24 ποσού ύψους 100,00€ .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε έλαβε ενημέρωση για τα εισοδήματα που εισέπραξε ως αναδρομικά και που αντιστοιχούν στο φορολογικό έτος 2021.

Επί πλέον στην υπό κρίση προσφυγή επικαλείται :

α)Την υπ' αρθ'/19.03.2019 Απόφαση ΔΕΔ Θ/2019 , με την οποία στα πλαίσια του κοινού περί δικαίου αισθήματος, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, ακυρώνεται το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 .

β) Το από 10.05.22 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ , που γνωστοποιήθηκε σ' αυτόν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο οποίο αναφέρεται επακριβώς ότι : «Σχετικά με τις αρ.πρωτ..... & /08-04-2022 ενδικοφανείς προσφυγές που καταθέσατε στην υπηρεσία μας ,σας γνωρίζουμε ότι η διαγραφή των προστίμων κατά των οποίων προσφύγατε πραγματοποιήθηκε απο την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

2...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

...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 72 § 78 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του Ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 182 του Ν. 4964/2022, ορίζεται ότι:

« Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18§1 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) του Ν.4987/2022, όπως ισχύει κατά τον χρόνο υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης , ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 -Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης του Ν.4987/2022,ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική

φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **22** του ν. **5104/24** (πρώην άρθρο **18** ΚΦΔ), ορίζονται τα εξής:

«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.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση 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, με τις διατάξεις του άρθρου **23§§ 1 & 2** «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του **Ν.5104/24** (ΚΦΔ) ορίζονται τα εξής:

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.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου **Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11-12-2014** έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. **1** του άρθρου **19** του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) και διευκρινίστηκε ότι τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη 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 περιεχόμενό της

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 83 § 27 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις» του Ν.5104/24 (ΚΦΔ) ορίζονται τα εξής:

.... 27. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4 του άρθρου 23, περί υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 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 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.5104/24, ορίζεται ότι:

1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α), β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

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,

γ) 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.

8. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση. ...».

Επειδή ισόποσα ήταν και τα αντίστοιχα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ως ίσχυε το κρινόμενο έτος 2021.

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό **A.1275/31-12-2021** απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 2021» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν. 4417/2013 ... 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 τον φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας....

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 2021 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28.2.2022.

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1083/24.06.22** (Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 φυσικών προσώπων του άρθρου 3) ορίζεται ότι :

1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4417/2013, παρατείνεται μέχρι και την 29η Ιουλίου 2022 και ώρα 15:00.

Επειδή, με το άρθρο 4 § 4 της υπ' αριθ. **A.1118/2021 (Β' 2110/27.05.2021)** απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «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, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης καθώς όπως ισχυρίζεται ουδέποτε είχε ενημερωθεί από τον φορέα για τις αναδρομικές αποδοχές που είχαν αναρτηθεί στην εικόνα αποδοχών του μετά την 25.07.22, ημερομηνία κατά την οποία υπέβαλε την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή συνυποβάλλει το από 10.05.22 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ για παλαιότερη υπόθεσή του καθώς και των υπ' αριθ'/2019 Απόφαση της ΔΕΔ Θεσ/κης.

Επειδή τα ως άνω επικαλούμενα από τον προσφεύγοντα αφορούν πραγματικά περιστατικά διάφορα των κρινόμενων .

Επειδή από τα αρχεία βεβαιώσεων συντάξεων που ανήρτησε στο taxis ο εργοδοτικός φορέας του προσφεύγοντος στις 23.04.23 , διαπιστώθηκε ότι ο τελευταίος εισέπραξε το έτος 2023 αναδρομικά έτους ύψους 750,00 €, τα οποία εμφανίζονται στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2022, όπως αναρτήθηκαν από τον φορέα μισθοδοσίας την 23.04.23, ήτοι προ της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2022 , που ήταν η 31.07.23 .

Επειδή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ , κατόπιν τούτων, ορθώς εξέδωσε την με αριθμό/23.01.25 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/24 φορολογικού έτους 2021 , με την οποία καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 100,00 €

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί κρίνεται αβάσιμος και επομένως δεν γίνεται δεκτός .

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 10.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό ./23.01.2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/24 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2021

**Οριστική φορολογική υποχρέωση καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2021**

Πρόστιμο : 100,00 € (ΠΕΠ/23.01.25)

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

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ 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