



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/01/2023

Αριθμός απόφασης: 265

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

E-mail : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β΄/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) «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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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».

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β΄/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του .....με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... κατά της με αριθμό

.....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 ν.4174/2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

7.Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του .....με ΑΦΜ ....., 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:

Με τη με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν.4174/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθ.54 του ν.4174/2013 ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ....., 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Η εκπρόθεσμη υποβολή της προαναφερόμενης τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε από την ηλεκτρονική πληροφόρηση της Δ.ΗΛΕ.Δ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης με το επιχείρημα ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα (τη με ημερομηνία υποβολής .....και αριθμό καταχώρησης ..... ) 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά κύριας σύνταξης που έλαβε το 2015 και που ο ΕΦΚΑ συμπεριέλαβε στο ετήσιο αρχείο αποδοχών του φορολογικού έτους 2020.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

#### **Άρθρο 62**

##### **Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων**

1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.

6. Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

#### **«Άρθρο 54**

##### **Διαδικαστικές παραβάσεις**

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 υποβάλει 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' σ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

.....

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.

(Όπως τροποποιήθηκε με την [Παρ.1 Άρθρο 77 ΝΟΜΟΣ 4916/2022](#) με ισχύ την 28/3/2022)

**Επειδή εν προκειμένω, η .....υπέβαλε εκπρόθεσμα, ηλεκτρονικά τη με αριθμό ....., 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία μηδένισε ποσό 2.241,77 ευρώ το οποίο αφορούσε αναδρομικές αποδοχές χρήσεων 1996, 1997, 1998 και 1999 καθώς επίσης τα ποσά του αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρου 455,17 ευρώ και 448,5 ευρώ αντίστοιχα για τις εν λόγω αποδοχές, που είχαν δηλωθεί με την αρχική δήλωση βάσει του ετήσιου αρχείου αποδοχών φορολογικού έτους 2015, που απέστειλε ηλεκτρονικά ο εργοδότης/αρμόδιος φορέας.**

**Συνεπεία αυτού εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης .....Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου.**

**Επειδή, κατόπιν της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης, η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (Αρ. Απόφασης .....), με την οποία επέβαλε πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. 100,00 ευρώ στον προσφεύγοντα ....., για την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό ..... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (και όχι λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, την οποία ο προσφεύγων επικαλείται στους ισχυρισμούς του, ζητά την επανεξέτασή της και πράγματι αφορά εμπρόθεσμη δήλωση αναδρομικών του ιδίου), που όμως αφορά τη σύζυγό του .....ΑΦΜ .....**

**Επειδή, εν προκειμένω, η Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. σε πρόσωπο διαφορετικό από τον πραγματικό υπόχρεο, η υπ' αριθμ. ....προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου καθίσταται ακυρωτέα σύμφωνα με τα ανωτέρω.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, του .....με ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της με αριθμό (Απόφασης) .....Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

**Υπ' αριθ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου:**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.