



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.03.2023

Αριθμός απόφασης: 97

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

## 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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

**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 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία **29.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου Κερατσινίου, οδός ..... και αριθ. ...., κατά της με αριθ. .... / 28.11.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, που του κοινοποιήθηκε με ηλεκτρονική ανάρτηση με το υπ' αριθ. πρωτ. .... / 28.11.2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

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

Επί της από **29.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς 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 την υπ' αριθ. ....../28.11.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ. ....../06.09.2022 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Ειδικότερα, στις 06.09.2022, ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του, ..... με ΑΦΜ ....., τη με αριθμό ....../2022 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, ύστερα από ενημέρωση της συζύγου του από την Φορολογική Διοίκηση, ότι σύμφωνα με το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η ίδια εισέπραξε το έτος 2017, αναδρομικά μισθών που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016, ύψους 1.007,51 €, για τα οποία δεν υπέβαλε ως όφειλε τροποποιητική δήλωση έως 31.12.2018.

Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ....../06.09.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 36,30 €, αντί του πιστωτικού ποσού 182,69 € που είχε προκύψει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά ακύρωση της της με αριθ. ....../28.11.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του, υπήρξαν ανέκαθεν ειλικρινείς και συνεπείς στις φορολογικές τους υποχρεώσεις.
- Η φορολογική εκκρεμότητα για τα ανωτέρω αναδρομικά, περιήλθε πρώτη φορά σε γνώση τους την 01.08.2022, με μήνυμα στη θυρίδα του ηλεκτρονικού λογαριασμού της συζύγου του στο myAADE.
- Η ευθύνη για μη έγκαιρη γνωστοποίηση βαρύνει τη Φορολογική Αρχή, η οποία παρέλειψε να μεριμνήσει για την έγκαιρη περιέλευση του ποσού αυτού σε γνώση τους από το 2017, που υποβλήθηκε η αρχική φορολογική τους δήλωση, για το φορολογικό έτος 2016.
- Ο ίδιος και η σύζυγός του συμμορφώθηκαν άμεσα με την εν λόγω φορολογική τους υποχρέωση.

**Επειδή** στις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. 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. ....»

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..»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1034/2017 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» :

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), 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..

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

Για τους φορολογούμενους που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λήγει στο τέλος του έτους, σε περίπτωση αδυναμίας ηλεκτρονικής υποβολής, θα μπορούν να υποβάλλουν τη δήλωσή τους χειρόγραφα στη αρμόδια Δ.Ο.Υ..

...

Άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

...

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. ...»

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«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: ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: ... 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 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2053/2022 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ»:

«Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εγκύκλιος αφορά στα φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στις περιπτώσεις που το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ.

... 4. Προκειμένου να εξεταστεί η επιβολή ή όχι του πρόστιμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε υποβληθείσα εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, αυτή συγκρίνεται με την αρχικώς και εμπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση για το ίδιο φορολογικό έτος. ...

9. Επίσης, δεν επιβάλλεται πρόστιμο, αφού όμως προηγουμένως έχει εξεταστεί και διαπιστωθεί ότι το επιπλέον προς καταβολή ποσό δεν υπερβαίνει το όριο των εκατό (100) ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση, στις παρακάτω περιπτώσεις:

...

- η αρχική δήλωση είναι πιστωτική και με την πρώτη τροποποιητική μειώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο ή προκύπτει χρεωστικό ποσό, ενώ το αρχικό πιστωτικό ποσό έχει επιστραφεί στον φορολογούμενο ή έχει συμψηφιστεί με οφειλές του

- η αρχική δήλωση είναι πιστωτική και με την πρώτη τροποποιητική μειώνεται το πιστωτικό ποσό άνω των εκατό (100) ευρώ ή προκύπτει χρεωστικό ποσό έως εκατό (100) ευρώ, ενώ το αρχικό πιστωτικό ποσό δεν έχει επιστραφεί στον φορολογούμενο ή δεν έχει συμψηφιστεί με οφειλές του, καθώς στην περίπτωση αυτή το επιπλέον ποσό που προκύπτει προς καταβολή δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ ...»

**Επειδή**, στην υπό εξέταση περίπτωση, όπως προκύπτει από τη βεβαίωση αποδοχών και συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση ο αρμόδιος φορέας, η σύζυγος του προσφεύγοντος εισέπραξε το έτος 2017 αναδρομικά μισθών, ύψους 1.007,51 €, που αφορούν το φορολογικό έτος 2016.

**Επειδή**, η βεβαίωση αποδοχών για τα ανωτέρω αναδρομικά ποσά αναρτήθηκε το έτος 2018, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 01.01.2017 έως 31.12.2017. Ως εκ τούτου, η υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ήταν μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η εν λόγω βεβαίωση αποδοχών, ήτοι μέχρι την 31.12.2018.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, ως όφειλε, τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016, έως την 31.12.2018. Η με αριθμό 258188 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 06.09.2022.

**Επειδή**, από τη με αριθ. καταχ. ....../06.09.2022 κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προέκυψε τελικό πιστωτικό ποσό 36,30 €, αντί του πιστωτικού ποσού 182,69 €, που είχε προκύψει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση. Συνεπώς, με την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση, το πιστωτικό ποσό μειώθηκε κατά 146,09 € (182,69 € - 36,60 €) σε σχέση με την αρχική δήλωση, ήτοι άνω των 100,00 € και από το σύστημα της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι δεν εκκρεμούν για τον προσφεύγοντα ποσά προς επιστροφή.

Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις και την Ε. 2053/2022, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής πρόστιμου, αφού το επιπλέον ποσό που προκύπτει προς καταβολή υπερβαίνει τα 100,00€.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία **29.12.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., και την επικύρωση της με αριθ. ....../28.11.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση– καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό Έτος 2016**

Η με αριθ. ....../28.11.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά  
**Καταλογιζόμενο ποσό: 100,00 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.