



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/03/2023

Αριθμός απόφασης: 852

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604576

**E-Mail** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr), [a.tsironi@aade.gr](mailto:a.tsironi@aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 1064/12.04.2017 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 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... κατά της με αριθμό ...../14-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 02/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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 με αριθμό ...../14-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ...../21-07-2022 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2020 αναδρομικά εισοδήματα κύριας σύνταξης ποσού 580,28 € (447,07+133,21) τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος 2015. Για τα εισοδήματα αυτά αναρτήθηκε βεβαίωση αποδοχών από τους φορείς που τα κατέβαλαν μέχρι τις 31/12/2021.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε, όπως είχε υποχρέωση, την με αριθμό ...../21-07-2021 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 με την οποία δήλωσε το ποσό των 580,28 € εκ παραδρομής στον κωδικό 343 (Εισόδημα των περ. 1, 2, 3, 4, 6 πιν4Α και παρ.4 άρθρ. 13 Κ.Φ.Ε. χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) αντί του κωδικού 303.

Συνεπεία της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά η με αριθμό ειδοπ. ..../21-07-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 557,92 € αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού 284,77 €.

Ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλε, την με αρ. ..../23-07-2021 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 με την οποία δήλωσε το ποσό των 580,28 € ορθά στον κωδ. 303, χωρίς να το αφαιρέσει από τον κωδ. 343 (Εισόδημα των περ. 1, 2, 3, 4, 6 πιν4Α και παρ.4 άρθρ. 13 Κ.Φ.Ε. χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση).

Συνεπεία της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά η με αριθμό ειδοπ. ..../23-07-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 693,71 € αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 557,92 €.

Στις 02/08/2021 η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό πρωτ. .... Αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με την οποία:

«Κατά την τροποποίηση της δήλωσης εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 λόγω αναδρομικών εσόδων από συντάξεις (που καταβλήθηκαν το 2020), από λάθος χειρισμό του χρήστη, ποσό ύψους 580,28 € (αναδρομικά συντάξεων 2015) έχει συμπεριληφθεί στην δήλωση δύο φορές (στον κωδικό 303 και στον κωδικό 343), με αποτέλεσμα να υπολογίζεται παραπάνω φόρος από αυτόν που αναλογεί και επιπλέον η δήλωση να θεωρείται εκπρόθεσμη και να επιβαρύνεται με τις σχετικές προσαυξήσεις. Για τους ανωτέρω λόγους θα ήθελα να προβείτε στον σχετικό έλεγχο και διόρθωση της δήλωσης εισοδήματος του 2015 (δεν μπορεί να τροποποιηθεί ηλεκτρονικά πια) έτσι ώστε να υπολογιστεί ο ορθός φόρος (χωρίς προσαυξήσεις) και να εκδοθεί η σχετική ταυτότητα πληρωμής για την εξόφληση αυτού. Επισυνάπτεται Εικόνα Αποδοχών του 2015, Εικόνα Αποδοχών του 2020 όπου αναγράφονται και τα αναδρομικά του έσοδα από συντάξεις για τα έτη 2015 και 2016».

Εξ αιτίας της εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. ..../21-07-2021 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2015, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά η με αριθμό ..../14-11-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Αιτία της υποβολής της με αριθμό ..../21-07-2021 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ήταν η είσπραξη αναδρομικών εισοδημάτων κατά το έτος 2020 για τα οποία αναρτήθηκε η σχετική ενημέρωση στο taxisnet το έτος 2021.

**Επειδή**, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

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

«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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ....

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, ....».

**Επειδή**, αιτία της έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου αποτέλεσε η υποβολή της με αριθμό ...../21-07-2021 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2015.

**Επειδή**, η ανωτέρω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα με σκοπό την δήλωση των αναδρομικών εισοδημάτων συνολικού ποσού 580,28 € που εισέπραξε το έτος 2020 και αφορούν το φορολογικό έτος 2015. Καθώς η ανάρτηση της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών από τους φορείς που τις κατέβαλαν έγινε μέχρι τις 31/12/2021, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά μέχρι τις 31/12/2021.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση στις 21/07/2021, αλλά εκ παραδρομής συμπλήρωσε το ποσό των 580,28 € στον κωδικό 343 (Εισόδημα των περ. 1, 2, 3, 4,6 πιν. 4Α και παρ. 4 άρθρ. 13 Κ.Φ.Ε. χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) αντί του κωδικού 303. Στην προσπάθειά της να διορθώσει το λάθος της υπέβαλε τη με αριθμό ...../23-07-2021 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, με την οποία πρόσθεσε το ποσό των 580,28 € στον κωδικό 303.

**Επειδή**, στις 02/08/2021 η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό πρωτ. .... Αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την οποία ζήτησε τη διόρθωση της ανωτέρω δήλωσης, καθώς δεν μπορούσε να διορθωθεί από την ίδια, ώστε να υπολογιστεί ο ορθός φόρος και να μην θεωρείται η υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση εκπρόθεσμη.

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε απάντηση της με αριθμό ...../02-08-2021 Αίτησης της προσφεύγουσας, κατόπιν προφορικού ερωτήματος της υπηρεσίας μας για την έκβαση της ανωτέρω Αίτησης, εξέδωσε τη με αριθμό ειδοπ. ..../20-03-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, με την οποία αφαίρεσε το ποσό των 580,28 € από τον κωδικό 343, το οποίο είχε δηλώσει εκ παραδρομής η προσφεύγουσα. Από την πράξη αυτή προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 557,92 € αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 693,71 €.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υφίστατο θέμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης εισοδήματος της προσφεύγουσας αλλά το κρινόμενο πρόστιμο προέκυψε λόγω της εκ παραδρομής δήλωσης των αναδρομικών εισοδημάτων, ποσού των 580,28 € στον κωδικό

343 (Εισόδημα των περ. 1, 2, 3, 4, 6 πιν. 4Α και παρ.4 άρθρ. 13 Κ.Φ.Ε. χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1).

**Επειδή**, για λόγους χρηστής διοίκησης και προστασίας της εμπιστοσύνης του πολίτη στη δημόσια διοίκηση πρέπει να διαγραφεί το πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα**, όπως αναλύεται ανωτέρω.

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της από 02/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την ακύρωση της με αριθμό ...../14-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015.

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

#### **Φορολογικό έτος 2015**

Η με αριθμό ...../14-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά **0,00 €**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
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.

