



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604536

E-mail :ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 27-04-2023

Αριθμός απόφασης: 247

## **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 Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

**2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.**

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ: ....., κατοίκου ....., κατά: α) της με αριθ. ....../24-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε' Πειραιά και β) της με αριθμό ειδοποίησης ....../21-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, με βάση την παρ.2 και 3 του αρθ.32 του ΚΦΔ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Πειραιά.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ: ....., 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 ειδοποίησης ....../21-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, με βάση την παρ.2 και 3 του αρθ.32 του ΚΦΔ, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 1.751,54 ευρώ, ενώ η προηγούμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση της προσφεύγουσας, ήταν μηδενική. Η ως άνω με αριθμό ειδοποίησης ....../21-10-2022 πράξη, προέκυψε συνεπεία της με αριθμό ....../10-10-2022 οίκοθεν δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, η οποία βασίστηκε σε στοιχεία αποδοχών/συντάξεων που διαβιβάστηκαν ηλεκτρονικά από την αλλοδαπή και συγκεκριμένα από την Γαλλία, στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών.

Ακολούθως, με τη με αριθ. ....../24-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω, οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσβάλλει τη με αριθμό ειδοποίησης ....../21-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε' Πειραιά. Πλην όμως, από το περιεχόμενο

της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και από τα υπόλοιπα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι στρέφεται κατά της ως άνω πράξης, και για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρείται ως προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) την ακύρωση της με αριθ. ....../24-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά, καθώς και όλων των τόκων και προσαυξήσεων και

β) την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης ....../21-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά, με βάση την παρ.2 και 3 του αρθ.32 του ΚΦΔ

προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«Σε απάντηση στο e-mail που μου στείλατε ότι έχω δηλώσει ανακριβείς μισθούς προέλευσης Γαλλίας για το φορολογικό έτος 2016, σας ενημερώνω ότι το ποσό των 14.520,00 € δεν ισχύει και δεν ξέρω ποιος σας έδωσε αυτή την πληροφορία.

Στο e-mail στα στοιχεία αλλοδαπής αναφέρεται ένα ξερό πόσο 14.520,00 € χωρίς να προσδιορίζεται ο εργοδότης ή κάποιο αρμόδιο όργανο. Αντιθέτως αναφέρεται NAMEFREE και Unspecified.

Το εισόδημά μου για το έτος 2016 είναι 7.171,00 € και ο φόρος πληρωμής στην Γαλλία 1.291,00 €.

Παρακάτω σας στέλνω συνημμένα:

-το e-mail που μου στείλατε,

-την φορολογική μου δήλωση έτους 2016, 7.171,00 € από την εφορία της Γαλλίας καθώς και το εκκαθαριστικό 2017 (μεταφρασμένο),

-την βεβαίωση με τα αναλυτικά στοιχεία που ανακοίνωσε ο εργοδότης μου για όλο το έτος 2016 που δούλεψα στη Γαλλία,

-βεβαίωση από το λογιστικό γραφείο της Γαλλίας που βεβαιώνει το συνολικό εισόδημα μου για το έτος 2016,

-το αποδεικτικό e-mail που έστειλα στην ΑΑΔΕ και στο οποίο δεν έλαβα καμία απάντηση έως τώρα,

-έγγραφο προστίμου...»

**Ως προς τη με αριθμό ειδοποίησης ...../21-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά.**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».*

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

*«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.*

*2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,*

*β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή*

*γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου...*

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι:

«Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr) στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.».....«Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η κοινοποίηση της με αριθμό ειδοποίησης ...../21-10-2022 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε Πειραιά, έγινε με ανάρτηση στον λογαριασμό του προσφεύγοντος, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (taxisnet), την 21/10/2022 και την ίδια μέρα εστάλη ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Ο προσφεύγων έλαβε γνώση την 21/10/2022 (ημερομηνία ανάγνωσης). Επομένως, η κοινοποίηση συντελέστηκε την 21/10/2022, και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο εξηνταήμερη προθεσμία, ως κάτοικος εξωτερικού, για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει την 22/10/2022 και λήγει την 19/12/2022.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 28/12/2022, ήτοι εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από τη κοινοποίηση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης ...../21-10-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε Πειραιά και πρέπει, ως προς την ως άνω πράξη να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

*«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:*

*α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,*

*β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.*

*2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.*

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.
4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.
5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.
6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος».

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1026/22-01-2014 με θέμα: «Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του ν. 4172/2013 και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του ν. 4174/2013» ορίζεται ότι:**

«1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 4172/2013, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.
- Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.

– Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή. Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων, στα πλαίσια των προαναφερθέντων διατάξεων του άρθρου 63B του ΚΦΔ, δύναται να υποβάλλει αίτημα στην αρμόδια φορολογική αρχή για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά σύμφωνα με την προαναφερθείσα ΠΟΛ. 1026/22-01-2014.

**Ως προς τη με αριθ. ....../24-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 με θέμα «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ)», όπως ίσχυε το υπό κρίση φορολογικό έτος, 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 [...]

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, σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1106/2017 με θέμα: «Παράταση υποβολής δηλώσεων φορολογικού έτους 2016 για φυσικά πρόσωπα και νομικές οντότητες μέχρι 21/07/2017» της Υφυπουργού Οικονομικών, δόθηκε νέα παράταση στην υποβολή δηλώσεων ως ακολούθως:**

**«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017 [...]**»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 με θέμα «Διαδικαστικές παραβάσεις του Κ.Φ.Δ.» ορίζεται ότι:**

**«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) ...**

**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' στ' 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 [...]**»

**Επειδή, η υποβολή της με αριθ. ....../10-10-2022, οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, έγινε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής, βάσει της ΠΟΛ.1106/2017, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ορθώς επέβαλε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παραγράφου 2 περ. β του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής.**

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς τη με αριθ. ....../24-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά, πρέπει να απορριφθεί.

## **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ: ..... και την επικύρωση της με αριθ. ....../24-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά

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

**Φορολογικό έτος 2016**

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (αριθ. πράξης ...../2022):**100,00** ευρώ.

Κατά το μέρος που η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αφορά τη με αριθμό ειδοποίησης ...../21-10-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά, η προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σημείωση :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.