



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 105/24-04-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό/12-12-2022 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος 2016.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **23/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/12-12-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/11-05-2020 **εκπρόθεσμης** δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Το πρόστιμο των 100,00 € επιβλήθηκε στον ίδιο και όχι στην σύζυγό του, παρόλο που στην με αριθμό/11-05-2020 εκπρόθεσμη κοινή δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δηλώθηκαν αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά το έτος 2018, φορολογητέες αποδοχές της συζύγου από επικουρική σύνταξη. Περαιτέρω, το ηλεκτρονικό αρχείο με τις ανωτέρω αποδοχές αναρτήθηκε καθυστερημένα και μετά από την υποβολή της εμπρόθεσμης κοινής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ιδίου και της συζύγου του για το φορολογικό έτος 2018. Η δε διαφορά φόρου για καταβολή που προέκυψε μεταξύ του διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει της εμπρόθεσμης κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2016 και του διορθωτικού προσδιορισμού φόρου βάσει της οικείας κοινής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης ήταν 76,14 €, ήτοι μικρότερη του επιβληθέντος προστίμου των 100,00 €.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως είχαν τροποποιηθεί οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ίσχυαν από 17/01/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022 [κατάργηση του Ν.4174/2013 κατά την 04/11/2022 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 71 παρ. 4 και του άρθρου δεύτερου του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α/04-11-2022)]

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, 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 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

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

Επειδή, στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1094/28-06-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2239Β/29-06-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1106/14-07-2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2437Β/17-07-2017), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«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, στο άρθρο 4 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 4 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της Α.1041/29-01-2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν.», ορίζεται ότι

«4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., αυτές 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 αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στην Α.1041/29-01-2019 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016, για την προσθήκη φορολογητέων συντάξιμων αποδοχών που καταβλήθηκαν αναδρομικώς κατά το έτος 2018 (και αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2016), για τις οποίες οι βεβαιώσεις καταβολής εκδόθηκαν εντός του έτους 2019, ήταν η 31/12/2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Ν.4174/2013, όπως είχαν τροποποιηθεί και όπως είχαν προστεθεί οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 με τις διατάξεις του άρθρου 77 παρ. 1 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ65Α/28-03-2022) και ίσχυαν από 28/03/2022 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
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.**».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., μετά από τις τροποποιήσεις που επήλθαν στις διατάξεις της παραγράφου 2 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 35 παρ. 1 του Ν.5036/2023 (ΦΕΚ77Α/28-03-2023) με ισχύ από 28/03/2023 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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:

α)

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 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α)

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.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είχε υποβάλει, με τη σύζυγό του κ. του (Α.Φ.Μ.:), μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/27-06-2017 εμπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2016, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 500,47 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 27/06/2017).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/03-10-2018 εμπρόθεσμη κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2016, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 557,66 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και

ημερομηνία έκδοσης 03/10/2018). Στην εν λόγω δήλωση προστέθηκαν αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά το έτος 2017, φορολογητέες αποδοχές της συζύγου από επικουρική σύνταξη από ασφαλιστικές εισφορές. Ειδικότερα, στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, για την σύζυγο του προσφεύγοντος, ο κωδικός 322 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.) με το φορολογητέο ποσό των 1.467,93 € που είχε καταβληθεί από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (Α.Φ.Μ.:) και ο κωδικός 316 (φόρος που παρακρατήθηκε από συντάξεις) με το συνολικό ποσό των 1.123,44 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα –κατά το έτος 2018– εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **22/05/2019**, την με αριθμό εμπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2018. Στην εικόνα αποδοχών της συζύγου για το εν λόγω φορολογικό έτος που είχε αναρτηθεί ηλεκτρονικώς κατά το έτος 2019, υπήρχαν αρχεία από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών με **φορολογητέες αποδοχές επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές** ποσού 3.498,68 € που αφορούσαν στο οικείο φορολογικό έτος και ποσού **1.954,61 €** που αφορούσαν σε **αναδρομικά** που είχαν καταβληθεί κατά το **έτος 2018** και ανάγονταν στο **φορολογικό έτος 2016**. Από το ποσό των 1.954,61 € είχε παρακρατηθεί φόρος ποσού **390,92 €**. Στο έντυπο Ε1 της εν λόγω δήλωσης είχε συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, για την σύζυγο του προσφεύγοντος, ο κωδικός 322 με το ως άνω ποσό των 3.498,68 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **11/05/2020**, την με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμη κοινή δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2016**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **χρεωστικό ποσό 633,80 € (διαφορά φόρου προς καταβολή 133,33 € (ήτοι, μεγαλύτερη του ποσού των 100,00 €) σε σχέση με τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου που είχε προκύψει βάσει της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης)** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/.... και ημερομηνία έκδοσης 11/05/2020). Στο **έντυπο Ε1** συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, για την σύζυγο του προσφεύγοντος, ο **κωδικός 322** με το συνολικό φορολογητέο ποσό των **3.422,54 €**, ήτοι με το δηλωθέν ποσό των 1.467,93 € στην οικεία κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση πλέον του ως άνω αναδρομικώς καταβληθέντος ποσού των 1.954,61 € και ο **κωδικός 316** με το συνολικό ποσό των **1.514,36 €**, ήτοι με το δηλωθέν ποσό των 1.123,44 € στην οικεία κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση πλέον του ως άνω αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού των 390,92 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/12-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της ως άνω με αριθμό/11-05-2020 εκπρόθεσμης κοινής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού μεγαλύτερου των 100,00 € σε σχέση με τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου που είχε προκύψει βάσει της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων **δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει** ότι, κατά τον χρόνο υποβολής της με αριθμό/22-05-2019 εμπρόθεσμης κοινής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου και της συζύγου του για το φορολογικό έτος 2018, δεν είχε αναρτηθεί από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών –στην διαδικτυακή ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. “*www.gsis.gr*” μέσω της οποίας υποβάλλονται οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων– το αρχείο με τις αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά το έτος 2018, φορολογητέες αποδοχές επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές της συζύγου του ποσού 1.954,61 € που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2016 και τον παρακρατηθέντα φόρο ποσού 390,92 €.

Επειδή, ο προσφεύγων και η σύζυγός του, κατά τον χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης κοινής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους του για το φορολογικό έτος 2018, ήτοι κατά την **22/05/2019**, είχαν ήδη λάβει γνώση για το αναδρομικώς καταβληθέν φορολογητέο ποσό της επικουρικής σύνταξης της συζύγου και για το ποσό του αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2016 –σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών της συζύγου για το φορολογικό έτος 2018– και, συνεπώς, είχαν την δυνατότητα να τα δηλώσουν υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016 έως την 31/12/2019 [άρθ. 4 παρ. 4 εδ. πρώτο της Α.1041/29-01-2019 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ353Β/11-02-2019)], προκειμένου να μην επιβληθεί, σε βάρος του προσφεύγοντος, το πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 ή του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου, περί υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω πρόστιμο ποσού 100,00 € με την με αριθμό/12-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2016.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/12-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

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

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση :

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