



Καλλιθέα, 5/4/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 135

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 ΠΟΛ1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την από 8-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Πειραιά, οδός ....., κατά των με αριθ. : α) ...../15.11.2022, φορολογικού έτους 2015, β) ...../15.11.2022, φορολογικού έτους 2015, γ) ...../15.11.2022 φορολογικού έτους 2016 και δ) ...../15.11.2022 φορολογικού έτους 2016, Πράξεων Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.**

**6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από 8-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του 54 §§ 1 περ. β΄, 2 περ. β΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, οίκοθεν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., της με αριθμό ..... /6.12.2021 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Η εν λόγω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ., επειδή στη βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος του φορολογικού έτους 2016, η οποία αναρτήθηκε από τον αρμόδιο φορέα στο σύστημα taxis το έτος 2017, περιλαμβάνονται αναδρομικά ποσά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού 2.177,16 ευρώ, που καταβλήθηκαν από το ΜΤΠΥ και αφορούν το φορολογικό έτος 2015, τα οποία δεν δήλωσε ο προσφεύγων με τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση.

Β) Με την υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄, 2 περ. β΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ., της με αριθμό ..... /6.12.2021 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Η εν λόγω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ., επειδή στη βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος του φορολογικού έτους 2018, η οποία αναρτήθηκε από τον αρμόδιο φορέα στο σύστημα taxis το έτος 2019, περιλαμβάνονται αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού 2.380,96 ευρώ, που καταβλήθηκαν από το ΕΤΕΑ-ΤΕΑΔΥ και αφορούν το φορολογικό έτος 2015, τα οποία δεν δήλωσε ο προσφεύγων με τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση.

Γ) Με την υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του 54 §§ 1 περ. β΄, 2 περ. β΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ., της με αριθμό ..... /6.12.2021 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Η εν λόγω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ., επειδή στη βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος του φορολογικού έτους 2017, η οποία αναρτήθηκε από τον αρμόδιο φορέα στο σύστημα taxis το έτος 2018, περιλαμβάνονται αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης ποσού 12,42 ευρώ, που καταβλήθηκαν από τον ΕΦΚΑ και αφορούν το φορολογικό έτος 2016, τα οποία δεν δήλωσε ο προσφεύγων με τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση.

Δ) Με την υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄, 2 περ. β΄ του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ., της με αριθμό ..... /6.12.2021 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Η εν λόγω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ., επειδή στη βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος του φορολογικού έτους 2018, η οποία αναρτήθηκε

από τον αρμόδιο φορέα στο σύστημα taxis το έτος 2019, περιλαμβάνονται αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού 2.298,89 ευρώ, που καταβλήθηκαν από το ΕΤΕΑ-ΤΕΑΔΥ και αφορούν το φορολογικό έτος 2016, τα οποία δεν δήλωσε ο προσφεύγων με τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό, ότι οι περισσότερες δηλώσεις του έγιναν εμπρόθεσμα, εκτός κάποιων που κατατέθηκαν εκπρόθεσμα, επειδή δεν ενημερωνόταν ο ίδιος από την πλατφόρμα e-κοινοποιήσεις. Επίσης ισχυρίζεται ότι για τα αναδρομικά της βεβαίωσης αποδοχών 2019 έχουν γίνει δηλώσεις και του είχε επιβληθεί και πρόστιμο στο παρελθόν, το οποίο στη συνέχεια η υπηρεσία το ακύρωσε.

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18 και 19 του ΚΦΔ (Ν. 4987/2022) ορίζεται ότι:**

«Άρθρο 18.1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. ....

Άρθρο 19. 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη 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... ..».

**Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

**Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» αναφέρονται τα εξής:**

«...Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε 7ηρίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους δικαιώματα, όπως

προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης».

Παράλληλα, στο άρθρο 3 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1034/2017 (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή) ορίζονται τα εξής: « ... 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 τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. ... ».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1, 2 του ΚΦΔ 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει 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' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου Ι 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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.5036/2023, ΦΕΚ Α77/28.3.2023) ορίζεται ότι:

*Μη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 ν. 4987/2022 για εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για ποσά φόρου κάτω από εκατό (100) ευρώ – Τροποποίηση παρ. 2 άρθρου 54 και προσθήκη παρ. 41 στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας*

1. Το έβδομο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206) αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ,

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.»

2. Στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας προστίθεται παρ. 41 ως εξής:

«41. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και

πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες:

α) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

β) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής κατά της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, εμπρόθεσμη προσφυγή κατά της απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και εκκρεμείς κατά τα ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού φόρου προς καταβολή έως εκατό (100) ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, με βάση διαθέσιμες πληροφορίες κατόπιν διασταυρώσεων.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, υποβλήθηκαν εκπροθέσμως οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ οι με αριθ. ....../6.12.2021 και ...../6.12.2021 φορολογικού έτους 2015 και οι με αριθ. ....../6.12.2021 και ...../6.12.2021 φορολογικού έτους 2016 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος, προκειμένου να δηλωθούν αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων από συντάξεις για τα εν λόγω έτη, τα οποία δεν δήλωσε με τροποποιητικές δηλώσεις, ως είχε υποχρέωση. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής αυτών επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1 περ. β' , 2 περ. β' του ΚΦΔ πρόστιμα ποσού 100,00 ευρώ έκαστο.

Οι ανωτέρω δηλώσεις εκκαθαρίστηκαν και εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του ΚΦΔ:

Α) Η με αριθ. δήλωσης ...../21.6.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, βάσει της οποίας δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή (νέο πιστωτικό 1.480,86-προηγούμενο πιστωτικό 1.480,86)

Β) Η με αριθ. δήλωσης ...../28.6.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, βάσει της οποίας προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 81,65 ευρώ (νέο πιστωτικό 1.400,21-προηγούμενο πιστωτικό 1.480,86)

Γ) Η με αριθ. δήλωσης ...../21.6.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, βάσει της οποίας δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή νέο χρεωστικό 105,64 (προηγούμενο χρεωστικό 105,64)

Δ) Η με αριθ. δήλωσης ...../28.6.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, βάσει της οποίας προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 86,63 ευρώ (νέο χρεωστικό 192,27-προηγούμενο χρεωστικό 105,64).

Κατόπιν των ανωτέρω, επειδή τα ποσά που προέκυψαν από την εκκαθάριση των εκπροθέσμως οίκοθεν υποβληθεισών δηλώσεων φόρου εισοδήματος είναι σε κάθε περίπτωση μικρότερα των 100 ευρώ και επομένως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 35 του ν.5036/2023, ΦΕΚ Α77/28.3.2023, τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων πρέπει να διαγραφούν και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου να ακυρωθούν

## **Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 8-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ....,και την ακύρωση των υπ' αριθ.: α) ...../15.11.2022, φορολογικού έτους 2015, β) ...../15.11.2022, φορολογικού έτους 2015, γ) ...../15.11.2022 φορολογικού έτους 2016 και δ) ...../15.11.2022 φορολογικού έτους 2016, Πράξεων Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Α) Υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015  
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄ , 2 περ. β΄ του ΚΦΔ  
Ποσό : 0,00

Β) Υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015  
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄ , 2 περ. β΄ του ΚΦΔ  
Ποσό : 0,00

Γ) Υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016  
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄ , 2 περ. β΄ του ΚΦΔ  
Ποσό : 0,00

Δ) Υπ' αριθμ. .... /15.11.2022, Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016  
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β΄ , 2 περ. β΄ του ΚΦΔ  
Ποσό : 0,00

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

---

**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.