



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα, 20-06-2023

Αριθμός απόφασης: 681

## 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,  
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 αριθμ. 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 ηλεκτρονικής κατάθεσης **07/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ..... Λαμίας, οδός ....., ΤΚ ....., κατά της υπ' αριθμ. ..../**24-02-2023**, **Πράξης Επιβολής Προστίμου** του άρθρου 54 του ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ. ....../07-03-2023 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' αριθμ. ....../24-02-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρισης ....../11-04-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 24/02/2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 καθώς α) το διάστημα 19/09/2017 έως 19/06/2018 εξέτιε τη στρατιωτική του θητεία (προσκομίζει βεβαίωση) β) ήταν μαθητής, έως 16/06/2017, στην επαγγελματική σχολή ..... (προσκομίζει πτυχίο) και γ) για το εν λόγω έτος ήταν προστατευόμενο μέλος στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πατέρα του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30<sup>η</sup> Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

Επειδή, στις «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017» της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), πρώτη έκδοση, αρχική, με ημερομηνία 19/04/2018, Μέρος Πρώτο, Γενικές Πληροφορίες, αναφέρεται ότι:

**«1. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ**

**Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1) έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του, ανεξάρτητα από το εάν είναι εξαρτώμενο μέλος ή όχι και αποκτά πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.**

.....  
Στη δήλωση συμπληρώνονται υποχρεωτικά όλα τα εισοδήματα ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από τον φόρο. Σε κάθε περίπτωση παρακράτησης φόρου ακόμη και στην περίπτωση αυτοτελούς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενων εισοδημάτων, συμπληρώνεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος.

**5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΖΥΓΩΝ - ΑΝΗΛΙΚΩΝ - ΕΝΗΛΙΚΩΝ ΑΓΑΜΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ**

[...] Αντίθετα, τα ενήλικα τέκνα που τηρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης β' του άρθρου 11 του ν.4172/2013 είναι εξαρτώμενα μέλη εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ και συνοικούν με τους γονείς τους, ενώ τα ενήλικα τέκνα

που τηρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 11 του ν.4172/2013 εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ και συνοικούν με τους γονείς τους. Σε κάθε όμως περίπτωση τα ενήλικα τέκνα που αποκτούν εισόδημα υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 1 του ν.4172/2013».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη 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, για το φορολογικό έτος 2017, η ανωτέρω προθεσμία της 30/06/2018, παρατάθηκε διαδοχικά με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1121/2018 (ΦΕΚ Β' 2478) μέχρι την 26/07/2018 και με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1138/2018 (ΦΕΚ Β' 3012) μέχρι την 30/07/2018 και συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2017 ήταν μέχρι 30/07/2018.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 περ. α' της παρ.1...»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση, έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του, ανεξάρτητα από το αν είναι εξαρτώμενο μέλος ή όχι και αποκτά πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων, γεννηθείς την 07/05/1992, ως υπόχρεος, δεδομένου ότι απέκτησε το έτος 2017 δικαίωμα εισπραξης αποδοχών, υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό ...../2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν μηδενικό) την **11-04-2019**, ήτοι **εκπρόθεσμα**, καθώς, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, η προθεσμία υποβολής της, κατόπιν παρατάσεων, ήταν η **30-07-2018**. Στο έντυπο **E1** συμπληρώθηκε, μεταξύ άλλων, ο κωδικός **301** (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) με το ποσό των **2.010,25€** (τακτικές αποδοχές από τον εργοδότη «.....» με ΑΦΜ ....., φορολογητέου ποσού **174,77€** και τακτικές αποδοχές από τον εργοδότη «.....» με ΑΦΜ ....., φορολογητέου ποσού **1.835,48€**), σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα (κατά το έτος 2018) εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω πρόστιμο ποσού **100,00€** με την με αριθμό ...../24-02-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για το φορολογικό έτος 2017, λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία **δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου**.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από **07-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση της υπ' αριθμ. ..../24-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

**Πρόστιμο άρθ. 54 ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2017: 100,00€**

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