



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/06/2023

Αριθμός απόφασης: 614

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (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 με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά α) της με ημερομηνία βεβαίωσης (Α.Τ.Β., Γραμμή 1) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και β) της με ημερομηνία βεβαίωσης (Α.Τ.Β., Γραμμή 1) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση .
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε μαζί με τον σύζυγό της κοινή τροποποιητική δήλωση για τα φορολογικά έτη 2017 και 2019, προκειμένου να δηλωθούν εισοδήματα από κεφάλαιο, ως κάτωθι:

- Την με αριθμό **1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017**, με την οποία δηλώθηκε στον κωδ.296 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» ποσό εισοδήματος 272,60€, στον κωδ.660 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2017, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό εισοδήματος 7.708,88€, και στον κωδ.866 «Κέρδος από μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής» ποσό εισοδήματος 24.913,44€, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό, ποσού 8.706,18 € αντί του αρχικού φόρου 2.676,13 €, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 6.030,05€ (Α.Χ.Κ.....).
- Την με αριθμό **1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019**, με την οποία δηλώθηκε στον κωδ.660 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2019, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» ποσό εισοδήματος 1.580,03€, και στον κωδ.866 «Κέρδος από μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής» ποσό εισοδήματος 4.763,28€, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, με την οποία προέκυψε για την προσφεύγουσα νέο χρεωστικό, ποσού 5.155,68€ αντί του αρχικού φόρου 4.344,32€, ήτοι επιπλέον φόρος ποσού 811,36€ (Α.Χ.Κ.).

Συνεπεία της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δύο (2) τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2019, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε αντίστοιχα τις κάτωθι Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ.2, περ. γ' του ΚΦΔ ως εξής:

- την με ημερομηνία βεβαίωσης (Α.Τ.Β. Γραμμή 1) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ.2, περ. γ' του ΚΦΔ, και
- την με ημερομηνία βεβαίωσης (Α.Τ.Β., Γραμμή 1) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ.2, περ. γ' του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν κατόπιν επανάληψης διαδικασίας δυνάμει της υπ' αριθ. απόφασης Δ.Ε.Δ., η οποία έκανε δεκτή την υπ' αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας (και του συζύγου της) και ακύρωσε τα αρχικώς καταλογισθέντα πρόστιμα του άρ. 54 του ΚΦΔ, λόγω τυπικής πλημμέλειας αυτών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Έλλειψη αιτιολογίας-νομικής βάσης προσβαλλόμενων πράξεων.
2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των προσβαλλομένων, και ειδικότερα παράβαση των διατάξεων που θεσπίζουν προεχόντως τη διαδικασία εκδόσεως Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμων και τη διαδικασία που πλαισιώνει το δικαίωμα ακρόασης του φορολογούμενου.
3. Εσφαλμένο ποσό προστίμου (250,00€ που προβλέπεται για απλογραφικά)-αντί του ορθού ποσού 100,00€ (για παραβάσεις που δεν σχετίζονται με υποχρέωση τήρησης βιβλίων)-Παράβαση αρχής χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε την επίμαχη περίοδο, 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε την επίμαχη περίοδο, ορίζεται ότι:

- «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.
- 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 67 του Ν.4172/2013, 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, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περιπ. α' και β' του ΚΦΔ, όπως ίσχυε την επίμαχη περίοδο ορίζεται ότι:

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

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περιπ. α' και γ' του ΚΦΔ, όπως ίσχυε την επίμαχη περίοδο ορίζεται ότι:

«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` και στ` 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,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα...».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1139/14-09-2017 με θέμα: «Επιβολή προστίμου στις εκπρόθεσμες κοινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1) των έγγαμων φορολογούμενων», αναφέρεται ότι:

«...4. Ενόψει των ανωτέρω και όσον αφορά στην επιβολή των προστίμων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), διευκρινίζεται ότι:

α) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών αρχικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1), επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, δεδομένου ότι υποβάλλεται μία μόνο δήλωση, το οποίο ανέρχεται:

- σε εκατό (100) ευρώ, αν δεν είναι κανένας από τους συζύγους υπόχρεος τήρησης βιβλίων ή

- σε διακόσια πενήντα (250) ή πεντακόσια (500) ευρώ, αν ο ένας από τους δύο συζύγους ή και οι δύο σύζυγοι είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων, με βάση το απλογραφικό ή διπλογραφικό σύστημα αντίστοιχα. Στην περίπτωση συζύγων που είναι και οι δύο υπόχρεοι τήρησης βιβλίων,

ο ένας με βάση το απλογραφικό σύστημα ενώ ο άλλος με το διπλογραφικό, επιβάλλεται πρόστιμο πεντακόσια (500) ευρώ.

β) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών τροποποιητικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) έγγαμων, με τις οποίες τροποποιείται ποσό εισοδήματος του ενός από τους συζύγους που δεν είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων ενώ ο άλλος είναι, επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης β' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) που αφορά στις περιπτώσεις χρεωστικών δηλώσεων φορολογούμενων που δεν είναι υπόχρεοι τήρησης λογιστικών βιβλίων, δηλαδή εκατό (100) ευρώ.

γ) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών τροποποιητικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) έγγαμων, με τις οποίες τροποποιείται ποσό εισοδήματος του ενός από τους συζύγους που είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων, επιβάλλεται το πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρεί.

δ) Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής κοινών τροποποιητικών χρεωστικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) έγγαμων, με τις οποίες τροποποιούνται τα εισοδήματα και των δύο συζύγων, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, δεδομένου ότι υποβάλλεται μία μόνο δήλωση, το οποίο ανέρχεται:

i) σε εκατό (100) ευρώ, αν δεν είναι κανένας από τους συζύγους υπόχρεος τήρησης βιβλίων ή
ii) σε διακόσια πενήντα (250) ευρώ, αν ο ένας από τους δύο συζύγους είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων με βάση το απλογραφικό σύστημα

iii) σε πεντακόσια (500) ευρώ, αν ο ένας από τους δύο συζύγους είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων με βάση το διπλογραφικό σύστημα...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1138/25-07-2018** με θέμα: «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013», αναφέρεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018...».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1196/27-08-2020** με θέμα: «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013», αναφέρεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 31η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1302/31-12-2020** με θέμα: «Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων», αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Παρατείνεται έως την 26η Φεβρουαρίου 2021 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2020:

- 1) Τροποποιητικές δηλώσεις, για ποσά αγροτικών επιδοτήσεων, που ανάγονται σε προηγούμενα έτη, εφόσον η βεβαίωση για τα εν λόγω ποσά εκδόθηκε από τον ΟΠΕΚΕΠΕ εντός του 2020.
- 2) Δηλώσεις φορολογικού έτους 2019 σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου για τις οποίες υπόχρεοι σε υποβολή είναι οι κληρονόμοι του.
- 3) Δηλώσεις φορολογούμενων των οποίων έγινε δεκτό το αίτημα μεταφοράς της φορολογικής τους κατοικίας στην αλλοδαπή εντός του 2020 ή δεν έγινε δεκτό το αίτημά τους λόγω του γεγονότος ότι τα δικαιολογητικά που προσκόμισαν εμπρόθεσμα δεν κρίθηκαν επαρκή και ακριβή (σχετ. ΠΟΛ.1201/2017 άρθρο 5).
- 4) Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, κ.λ.π. εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2020.
- 5) Τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, και οι οποίες θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον η βεβαίωση από τον φορέα εκδόθηκε ή τροποποιήθηκε εντός του 2020...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε την επίμαχη περίοδο, ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

- α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή
- β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι:

«Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε μαζί με τον σύζυγό της εκπρόθεσμα τις με αριθμό: α) τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2019 αντίστοιχα, η προθεσμία των οποίων έληγε σύμφωνα με τις διατάξεις που παρατέθηκαν ανωτέρω για κάθε φορολογικό έτος.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή, λόγω της υποβολής από την προσφεύγουσα μαζί με τον σύζυγό της των ως άνω δύο (2) εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2019, καταλόγισε δύο (2) πρόστιμα 250,00€ έκαστο και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 62 ΚΦΔ καθώς και στην κοινοποίησή τους και έπειτα στην ταμειακή τους βεβαίωση. Ειδικότερα, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου συνοδευόμενες από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα μέσω ανάρτησης στο taxisnet στην εφαρμογή e-κοινοποίηση την 24^η/01/2023 με αρ. καταχώρησης

Επειδή, τα προσβαλλόμενα πρόστιμα επιβλήθηκαν κατόπιν έκδοσης και κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των σχετικών εκθέσεων ελέγχου, οι οποίες αποτελούν την αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (κατηγορία βιβλίων Β' απλογραφικά), λόγω της ιδιότητάς της ως επιτηδευματία (ασφαλιστικού πράκτορα).

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι η φορολογική αρχή ορθά και νόμιμα προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου λόγω υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων από την προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2019, καθώς εκδόθηκαν τηρώντας τη νόμιμη διαδικασία που θεμελιώνει την έκδοση και την επιβολή τους, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας, παράβασης της διαδικασίας έκδοσής τους καθώς και περί εσφαλμένου ποσού προστίμου, κρίνονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, και την **επικύρωση**:

α) της με ημερομηνία βεβαίωσης (Α.Τ.Β.Γραμμή 1) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς και

β) της με ημερομηνία βεβαίωσης (Α.Τ.Β., Γραμμή 1) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό Έτος 2017

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 54 ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017 (Α.Τ.Β., Γραμμή 1): 250,00 €

Φορολογικό Έτος 2019

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 54 ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019 (Α.Τ.Β., Γραμμή 1) 250,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.