



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 121/02-05-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/ση 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 **03/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό/07-12-2022 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **03/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της 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/07-12-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, κατά την **25/02/2022, εκπρόθεσμης** πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην οικεία **έκθεση ελέγχου** της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

Η προσφεύγουσα κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με

ημερομηνία κατάθεσης **03/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης ανήρτησε νέο ηλεκτρονικό αρχείο κατά την 30/10/2020, αναφορικός με το επίδομα ασθενείας που της είχε καταβληθεί εντός του έτους 2019, αλλά –σύμφωνα με την επισυναπτόμενη οικεία βεβαίωση του εν λόγω φορέα– δεν ενημερώθηκε σχετικώς προκειμένου να υποβάλει εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση.

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, στο άρθρο 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο, στο άρθρο 6 παρ. 3 και στο άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 της Α.1025/04-02-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ406Β/11-02-2020), με θέμα «**Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με**

την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, για το φορολογικό έτος 2019.», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν.4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν, σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση, στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

Άρθρο 6.

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής.

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών – ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

Άρθρο 7.

Ημερομηνία υποβολής.

1. Για το φορολογικό έτος 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13η Μαρτίου 2020.
2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.».

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 Α.1156/24-06-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2681Β/01-07-2020), 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.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται από την λήξη μέχρι την 29η Ιουλίου 2020.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 58 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 97 παρ. 2 του Ν.4714/2020 (ΦΕΚ148Α/31-07-2020), ορίζεται ότι

«58. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του παρόντος Κώδικα, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2019, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 28η Αυγούστου 2020.».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της Α.1196/27-08-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3581Β/28-08-2020), 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.», ορίζεται ότι

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

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 της Α.1196/27-08-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, η **καταληκτική ημερομηνία και ώρα για την υποβολή εμπρόθεσμης** αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2019, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013, παρατάθηκε έως την **31/08/2020** και **ώρα 15:00**.

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., η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό/13-07-2020 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2019, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 81,94 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης/..... και ημερομηνία έκδοσης 13/07/2020). Στο έντυπο Ε1 είχε συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) με το ποσό των 8.055,19 € ως τακτικές φορολογητέες αποδοχές από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα –κατά το έτος 2020– αρχική εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2022 επισυναπτόμενη βεβαίωση του Τμήματος Λογιστηρίου της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης και Δημοσιονομικών Αναφορών της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, το επίδομα ασθενείας που είχε καταβληθεί στην προσφεύγουσα κατά το έτος 2019 συμπεριλήφθηκε στο αρχείο των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων που αναρτήθηκε για πρώτη φορά από τον εν λόγω φορέα στο “TAXISnet” κατά την 17/07/2020 και (για το εν λόγω επίδομα ασθενείας) δεν της χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., **μετά από την 13/07/2020** κατά την οποία είχε υποβληθεί η ως άνω αρχική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019, είχε αναρτηθεί, στην διαδικτυακή ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. “www.gsis.gr” μέσω της οποίας υποβάλλονται οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, **νέο – πρόσθετο αρχείο** για την προσφεύγουσα από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Φ.Μ.:) για το εν λόγω φορολογικό έτος, με φορολογητέες αποδοχές επιδόματος ασθενείας ποσού **1.555,02 €**.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε κατά την **25/02/2022**, μέσω της αρμόδιας για την φορολογία της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη **πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** της για το **φορολογικό έτος 2019**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας (που εκδόθηκε από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. κατά την 07/12/2022) προέκυψε **χρεωστικό** ποσό **160,84 €**, έναντι πιστωτικού ποσού 81,94 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας αρχικής δήλωσης, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 242,78 € (81,94 € + 160,84 €, μεγαλύτερου του ποσού των 100,00 €) (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμούς χρηματικών καταλόγων/... και/.... και ημερομηνία έκδοσης 07/12/2022). Στο **έντυπο Ε1** συμπληρώθηκε, μεταξύ άλλων, ο **κωδικός 301** με το συνολικό φορολογητέο ποσό των **9.610,21 €**, ήτοι με το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 8.055,19 € πλέον του ως άνω πρόσθετου ποσού των 1.555,02 €, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα **διορθωμένη** εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό/07-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης για το εν λόγω φορολογικό έτος, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας, σε σχέση με τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας αρχικής δήλωσης, προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού μεγαλύτερου των 100,00 €, 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, ωστόσο, σύμφωνα με την ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2022 βεβαίωση, ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης ανήρτησε το ηλεκτρονικό αρχείο με τις φορολογητέες αποδοχές επιδόματος ασθενείας της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2019 κατά την 17/07/2020, ήτοι μετά από την καταληκτική ημερομηνία της 13/03/2020 (άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο της Α.1025/04-02-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.) και μετά από την 13/07/2020 κατά την

οποία είχε υποβληθεί η εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2019. Περαιτέρω, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής **δεν προκύπτει** ότι ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης ενημέρωσε, ως όφειλε, την προσφεύγουσα για την αποστολή και ανάρτηση του ως άνω αρχείου για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 παρ. 3 της Α.1025/04-02-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό/07-12-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης πρέπει να ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση της με αριθμό/07-12-2022 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Η με αριθμό/07-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013 για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου (αριθμός δήλωσης/25-02-2022)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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.