



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, **24-07-2023**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **558**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : .....3-332241

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. τη με αρ. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **24-03-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ..... κατά: α) του με αρ. ειδοποίησης **.../31-01-2023** ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικ. έτους

2013, καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής **β)** της με αρ. ειδοποίησης ...../31-01-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014, καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής **γ)** της με αρ. ειδοποίησης ...../31-01-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορ. έτους 2014, καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής **δ)** της με αρ. ..../16-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους 2013, **ε)** της με αρ. ..../16-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και **στ)** της με αρ. ..../16-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-03-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με το υπ' αρ. ειδοποίησης .../31-01-2023 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την υπ'αρ. ..../31-01-2023 (με α/α ...../31-01-2023 εσωτερικής καταχώρησης από τη Δ.Ο.Υ.) 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό **4.025,81€** έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού **3.287,52€**, με βάση την υπ'αρ. ..../06-11-2014 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση.
- Με την υπ' αρ. ειδοποίησης ..../31-01-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ'αρ. ..../31-01-2023 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό **1.693,84€**, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού **1.014,14€**, με βάση την υπ'αρ. ..../22-05-2014 αρχική δήλωση.
- Με την υπ' αρ. ειδοποίησης ..../31-01-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης, δυνάμει της υπ'αρ. ..../31-01-2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό **946,28€**, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού **463,90€**, με βάση την υπ'αρ. ..../09-06-2015 αρχική δήλωση.
- Με την υπ' αριθμό ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου οικ. έτους 2013 του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος ποσού **100,00 €**, κατόπιν οίκοθεν εκκαθάρισης της υπ' αρ. ..../31-01-2023 (με α/α ...../31-01-2023 καταχώρησης από τη Δ.Ο.Υ.) 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου έτους, καθώς έλαβε κατά το έτος 2017 αναδρομικά κύριας σύνταξης ύψους 3.072,84€, που ανάγονταν στο έτος 2012 και δεν υπέβαλε αυτοβούλως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

- Με την υπ' αριθμό ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος ποσού **100,00 €**, κατόπιν οίκοθεν εκκαθάρισης της υπ' αρ. ..../31-01-2023 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου έτους, καθώς έλαβε κατά το έτος 2017 αναδρομικά κύριας σύνταξης ύψους 3.072,84€, που ανάγονταν στο έτος 2013 και δεν υπέβαλε αυτοβούλως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
- Με την υπ' αριθμό ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο εισοδήματος ποσού **100,00 €**, κατόπιν οίκοθεν εκκαθάρισης της υπ' αρ. ..../31-01-2023 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου έτους, καθώς έλαβε κατά το έτος 2017 αναδρομικά κύριας σύνταξης ύψους 3.470,64€, που ανάγονταν στο έτος 2014 και δεν υπέβαλε αυτοβούλως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή προέβη σε φορολόγηση των εν λόγω αναδρομικών που εισέπραξε το έτος 2017 από τον Ηλεκτρονικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλειας (ΤΑΠΟΤΕ) και του επέβαλε και τα αντίστοιχα πρόστιμα, διότι από τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2017 έως και τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2022 αυτά επιστράφηκαν στον φορέα με μηνιαίες κρατήσεις από τη σύνταξή του.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 εδ. πρώτο 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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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 το άρθρο 62 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63. Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30η Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας. {...} ε) {...} Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ) του φορολογουμένου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 (έντεκα) εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων ββ', γγ', δδ' και εε' της περίπτωσης γ' που ολοκληρώνεται σε 22 (είκοσι δύο) εργάσιμες ημέρες. Ειδικά οι δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου μπορούν να υποβάλλονται μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους. 6. {...} Σε κάθε περίπτωση στη δήλωση αυτή αναγράφονται όλα τα εισοδήματα του υπόχρεου ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο εισοδήματα. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος. Ειδικά, για τα εισοδήματα της [παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε.](#) του οικονομικού έτους 2013 δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους, εφόσον το συνολικό καθαρό ποσό αυτών δεν υπερβαίνει τα διακόσια πενήντα (250) ευρώ.».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1068/17-04-2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.» διευκρινίζεται ότι: «Άρθρο 3-Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή του φόρου- {5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, 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 των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στην ΠΟΛ 1068/17-04-2018, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα οικ. έτη 2013 και 2014 και για το φορ. έτος 2014, με την προσθήκη φορολογητέων συντάξιμων αποδοχών που καταβλήθηκαν αναδρομικώς κατά το έτος 2017, για τις οποίες οι βεβαιώσεις καταβολής εκδόθηκαν εντός του έτους 2018, ήταν η **31/12/2018**.

**Επειδή**, με το άρθρο 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου . 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**, με την Ε. 2162/13-10-2020, ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις των [παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013](#) (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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. Εάν η

Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει 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. Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

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

1. 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 περίπτωση 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 του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. 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), {...}».

**Επειδή**, με το άρθρο 4 του Ν.2523/1997, ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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 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.».

**Επειδή**, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β' της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 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**, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων με τη σύζυγό του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., είχαν υποβάλει μέσω διαδικτύου: **α)** την υπ'αρ. ....//06-11-2014 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το οικ. έτος 2013, από το ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα της οποίας είχε προκύψει τελικό χρεωστικό ποσό **3.287,52€**, (ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με αρ. ειδοποίησης .....//06-11-2014), **β)** την υπ'αρ. ....//22-05-2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το οικ. έτος 2014, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει ποσό πληρωμής **1.014,14€** (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοποίησης .....//22-05-2014) και **γ)** την υπ'αρ. ....//09-06-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορ. έτος 2014, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει ποσό πληρωμής **463,90€** (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοποίησης .....//09-06-2015).

**Επειδή**, ο προσφεύγων εισέπραξε εντός του έτους 2017 από τον Ηλεκτρονικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλειας (ΤΑΠΟΤΕ) με Α.Φ.Μ. 997072577, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα κατά το έτος 2018 εικόνα αποδοχών του: **α)** αναδρομικές αποδοχές έτους 2012 από κύρια σύνταξη ποσού 3.072,84€ (με αναλογούντα φόρο ποσού 623,88€ και παρακρατηθέντα φόρο

ποσού 614,52€), **β)** αναδρομικές αποδοχές έτους 2013 από κύρια σύνταξη ποσού 3.072,84€ (με αναλογούντα φόρο ποσού 623,88€ και παρακρατηθέντα φόρο ποσού 614,52€) και **γ)** αναδρομικές αποδοχές έτους 2014 από κύρια σύνταξη ποσού 3.470,64€ (με αναλογούντα φόρο ποσού 704,69€ και παρακρατηθέντα φόρο ποσού 694,12€).

**Επειδή**, ο προσφεύγων για τις ανωτέρω αναδρομικώς καταβληθείσες φορολογητέες αποδοχές, δεν υπέβαλε, ως όφειλε, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως **31-12-2018**, η φορολογική αρχή εξέδωσε:**1)** τα ακόλουθα εκκαθαριστικά σημειώματα/πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου (κατόπιν οίκοθεν υποβολής και εκκαθάρισης τροποποιητικών δηλώσεων) και συγκεκριμένα: **α)** την με αρ. ειδοποίησης .../**31-01-2023** πράξη οικ. έτους 2013 με χρεωστικό ποσό **4.025,81€**, **β)** την με αρ. ειδοποίησης ...../**31-01-2023** πράξη οικ. έτους 2014 με χρεωστικό ποσό **1.693,84€** και **γ)** την με αρ. ειδοποίησης ...../**31-01-2023** πράξη φορ. έτους 2014 με χρεωστικό ποσό **946,28€**, καθώς και **2)** τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή προέβη σε φορολόγηση των εν λόγω αναδρομικών που εισέπραξε το έτος 2017 από τον Ηλεκτρονικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλειας (ΤΑΠΟΤΕ) με Α.Φ.Μ. 997072577, εκδίδοντας τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα/πράξεις διοικητικού προσδιορισμού και μάλιστα του επέβαλε και τα αντίστοιχα πρόστιμα, διότι από τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2017 έως και τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2022 αυτά επιστράφηκαν στον φορέα με μηνιαίες κρατήσεις από τη σύνταξή του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε: **α)** αντίγραφο της βεβαίωσης συντάξεων του για το έτος 2017, στην οποία περιλαμβάνονται μεταξύ των λοιπών αποδοχών και οι εν λόγω αναδρομικές αποδοχές ετών 2012, 2013 και 2014 και **β)** επτά (7) ενημερωτικά σημειώματα συντάξεων, μηνών Απριλίου 2017, Δεκεμβρίου 2017, Δεκεμβρίου 2018, Δεκεμβρίου 2019, Δεκεμβρίου 2020, Δεκεμβρίου 2021 και Νοεμβρίου 2022, απ' όπου, ως ισχυρίζεται προκύπτουν μηνιαίες κρατήσεις ποσού 290,00€ στα πρώτα έξι, και στο Νοέμβριο 2022 ποσού 286,92€. Ωστόσο, τα παραπάνω σημειώματα είναι αποσπασματικά, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει από αυτά το σύνολο των αναδρομικών που έλαβε και που, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, επιστράφηκε στον φορέα του.

**Επειδή**, περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο από τον Ηλεκτρονικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλειας (ΤΑΠΟΤΕ) με Α.Φ.Μ. 997072577 που να αποδεικνύει ότι τα υπό κρίση αναδρομικά που του κατεβλήθησαν στο έτος 2017, επιστράφηκαν στον φορέα μέσω μηνιαίας παρακράτησης από την σύνταξή του και συνεπώς δεν υφίσταται υποχρέωση φορολόγησής τους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα σύστημα taxis της Α.Α.Δ.Ε., η φορολογική αρχή προέβη σε διαγραφή των επιβληθέντων υπό κρίση προστίμων για τα οικ. έτη



2013 και 2014 και συγκεκριμένα: **α)** με την αρ. .../18-05-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (αρ. ΑΦΕΚ .../2023) διαγράφηκε το πρόστιμο του οικ. έτους 2013 που επιβλήθηκε με την υπ' αρ. ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου και **β)** με την αρ. .../18-05-2023 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (αρ. ΑΦΕΚ .../2023) διαγράφηκε το πρόστιμο του οικ. έτους 2014 που επιβλήθηκε με την υπ' αρ. ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αναφορικά για την υπ' αρ. ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους 2013 και την υπ' αρ. ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, **καθίσταται άνευ αντικειμένου.**

Κατόπιν των ανωτέρω, **ορθώς** η φορολογική αρχή εξέδωσε: **α)** το υπ' αρ. ειδοποίησης .../31-01-2023 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων με βάση την υπ' αρ. ..../31-01-2023 (με α/α ...../31-01-2023 καταχώρηση από τη Δ.Ο.Υ.) 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικ. έτους 2013, **β)** την υπ' αρ. ειδοποίησης ..../31-01-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υπ' αρ. ..../31-01-2023 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση, υπαιτιότητας φορολογούμενου, οικ. έτους 2014, **γ)** την υπ' αρ. ειδοποίησης ..../31-01-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, δυνάμει της υπ' αρ. ..../31-01-2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2014 και **δ)** την υπ' αριθμό ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2014.

**Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από **24-03-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με **ΑΦΜ** ..... και συγκεκριμένα:

**A)** Την απόρριψη για τις πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ οικ. ετών 2013 και 2014, ως άνευ αντικειμένου.

**B)** Την επικύρωση: i) των εκκαθαριστικών σημειωμάτων/πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου ii) της πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

**A)** Το υπ' αρ. ειδοποίησης .../31-01-2023 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

Νέο χρεωστικό ποσό: **4.025,81€ (Χ.Κ. ...)**

**Β)** Η υπ' αρ. ειδοποίησης ...../31-01-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

Νέο χρεωστικό ποσό: **1.693,84€ (Χ.Κ. ...)**

**Γ)** Η υπ' αρ. ειδοποίησης ...../31-01-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

Νέο χρεωστικό ποσό: **946,28€ (Χ.Κ. ...)**

**Δ)** Η υπ' αρ. ..../16-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1β' και 2β' του ΚΦΔ	100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.