



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24-07-2023

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

Αριθμός απόφασης: 557

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

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)** της με αρ. ..../**13-03-2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2015, **β)** της με αρ. ..../**28-**

**02-2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2016 και **γ)** της με αρ. ....../**28-02-2023** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ιωαννίνων.
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 την υπ' αριθμό ...../13-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), διότι δεν συμπεριέλαβε σε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2015 αναδρομικά συντάξεων που εισπράχθηκαν το έτος 2020 και περιλήφθηκαν στη βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. κατά το έτος 2021.
- Με την υπ' αριθμό ...../28-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), διότι δεν συμπεριέλαβε σε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2016 αναδρομικά συντάξεων που εισπράχθηκαν το έτος 2020 και περιλήφθηκαν στη βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. κατά το έτος 2021.
- Με την υπ' αριθμό ...../28-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), διότι δεν συμπεριέλαβε σε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017 αναδρομικά συντάξεων που εισπράχθηκαν το έτος 2020 και περιλήφθηκαν στη βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων που αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. κατά το έτος 2021.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ισχυριζόμενος ότι η σύζυγος του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., δικαιούχος των αναδρομικών συντάξεων, δεν έλαβε καμία

ειδοποίηση από τον αρμόδιο φορέα. Στις 16-12-2022 της κοινοποιήθηκε μήνυμα στο taxis που την ενημέρωνε για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για αναδρομικά έτους 2018 που αφορούσαν παρελθόντα έτη, μεταξύ αυτών και στα έτη 2015, 2016 και 2017. Αμέσως ανταποκρίθηκαν υποβάλλοντας στις 19-12-2022 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις για τα εν λόγω έτη, θεωρώντας ότι στις δηλώσεις αυτές περιλαμβάνονταν όλες οι βεβαιώσεις αποδοχών συντάξεων που αφορούσαν τα συγκεκριμένα έτη.

**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 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**, με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1044/2016 ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουνίου 2016.».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1090/30-06-2016 ορίζεται ότι: « 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016. {..}».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1105/15-07-2016 ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18η Ιουλίου 2016. {..}».

**Επειδή**, στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1094/28-06-2017, ορίζεται ότι : «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.».

**Επειδή**, στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1106/14-07-2017, ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1121/27-06-2018 ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 , παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1138/25-07-2018 ορίζεται 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**, στο άρ. 4 παρ. 4 της Α. 1118/26-05-2021 ορίζεται ότι: «4. Οι 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, 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 ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ. Ειδικά οι

τροποποιητικές δηλώσεις που αφορούν αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2017 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ.».

**Επειδή**, με την Α. 1264/2021 «Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οι οποίες έχουν καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2021.» ορίζεται ότι: « **ΑΡΘΡΟ 1.** Παρατείνεται έως την 28η Φεβρουαρίου 2022 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2021: 4) Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αναδρομικά αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ, από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, καθώς και με λοιπά εισοδήματα, που, ομοίως, ανάγονται σε παλαιότερο έτος, εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2021.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στην Α. 1264/2021, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 με την προσθήκη φορολογητέων συντάξιμων αποδοχών που καταβλήθηκαν αναδρομικώς κατά το έτος 2020, για τις οποίες οι βεβαιώσεις καταβολής εκδόθηκαν εντός του έτους 2021, ήταν η **28/02/2022**.

**Επειδή**, σύμφωνα 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 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 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 είχε υποβάλει, με τη σύζυγό του ..... του ..... με ΑΦΜ ....., μέσω διαδικτύου: **α)** την με αριθμό ...../07-06-2016 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει ποσό επιστροφής 248,75€ (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοποίησης ...../07-06-2016), **β)** την με αριθμό ...../13-06-2017 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2016, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει ποσό πληρωμής 375,10€ (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοποίησης ...../13-06-2017) και **γ)** την με αριθμό ...../01-06-2018 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2017, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει ποσό πληρωμής 515,79€ (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό ειδοποίησης ...../01-06-2018).

**Επειδή**, ο προσφεύγων είχε υποβάλει με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου: **α)** την με αριθμό ...../19-12-2022 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός για το φορολογικό έτος 2015, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσό 199,64€ (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με αρ. ειδοποίησης ...../19-12-2022). Στην εν λόγω δήλωση προστέθηκαν αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά το έτος 2018, φορολογητέες αποδοχές της ..... από κύρια σύνταξη ποσού 1.588,79€ (με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 317,44€), σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα κατά το έτος 2019 εικόνα αποδοχών της, **β)** την με αριθμό ...../19-12-2022 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 443,41€ (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με αρ. ειδοποίησης ...../19-12-2022). Στην εν λόγω δήλωση προστέθηκαν αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά το έτος 2018, φορολογητέες αποδοχές από κύρια σύνταξη της ..... ποσού 1.385,67€ ( με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 263,02€) σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα κατά το έτος 2019 εικόνα αποδοχών της και **γ)** την με αριθμό ...../19-12-2022 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, από τον διορθωτικό προσδιορισμό της οποίας δεν προέκυψε επιπλέον ποσό για καταβολή (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με αρ. ειδοποίησης ...../19-12-2022). Στην εν λόγω δήλωση προστέθηκαν αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά το έτος 2018, φορολογητέες αποδοχές από κύρια σύνταξη της ..... ποσού 1.746,62€ (με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 391,42€) σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα κατά το έτος

2019 εικόνα αποδοχών της.

**Επειδή**, η σύζυγος του προσφεύγοντος εισέπραξε εντός του έτους 2020, σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα κατά το έτος 2021 εικόνα αποδοχών της: **α)** αναδρομικές αποδοχές έτους 2015 από κύρια σύνταξη ποσού 576,62€ και από επικουρική σύνταξη ποσού 3.929,12€ (με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 785,82€), **β)** αναδρομικές αποδοχές έτους 2016 από κύρια σύνταξη ποσού 385,15€ και από επικουρική σύνταξη ποσού 4.165,44€ (με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 833,04€) και **γ)** αναδρομικές αποδοχές έτους 2017 από επικουρική σύνταξη ποσού 4.165,44€ (με παρακρατηθέντα φόρο ποσού 833,04€).

**Επειδή**, ο προσφεύγων και η σύζυγός του, δεν συμπεριέλαβαν τις ως άνω αναδρομικές αποδοχές κύριας και επικουρικής σύνταξης που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2020, στις πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλαν στις 19-12-2022 για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, η φορολογική αρχή εξέδωσε: **1)** πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ (κατόπιν οίκοθεν υποβολής και εκκαθάρισης τροποποιητικών δηλώσεων) και συγκεκριμένα: **α)** την με αρ. ειδοποίησης ...../13-03-2023 πράξη φορολογικού έτους 2015 με χρεωστικό ποσό 552,37€, έναντι προηγούμενου πιστωτικού 199,64€, **β)** την με αρ. ειδοποίησης ...../28-02-2023 πράξη φορολογικού έτους 2016 με χρεωστικό ποσό 698,92€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού 443,41€, και **γ)** την με αρ. ειδοποίησης ...../28-02-2023 πράξη φορολογικού έτους 2017 με χρεωστικό ποσό 819,33€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού 515,79€ και **2)** τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

**Επειδή**, ο προσφεύγων και η σύζυγός του, κατά τον χρόνο υποβολής της με αρ. .... εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2020, ήτοι κατά την **22-07-2021**, είχαν ήδη λάβει γνώση για τα αναδρομικώς καταβληθέντα φορολογητέα ποσά της κύριας και επικουρικής σύνταξής της ..... που αφορούσαν τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017—σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα κατά το έτος 2021 εικόνα αποδοχών της συζύγου για το φορολογικό έτος 2020— και, συνεπώς, είχαν την δυνατότητα να τα δηλώσουν υποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 έως την **28/02/2022**, προκειμένου να μην επιβληθούν, τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι **ορθώς** εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

**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** .....

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

**Α)** Η υπ' αρ. .... /**13-03-2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

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

**Β)** Η υπ' αρ. .... /**28-02-2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

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

**Γ)** Η υπ' αρ. .... /**28-02-2023** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

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.