



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 03-07-2023

Αριθμός Απόφασης: 420



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/υση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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 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.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:....., κατοίκου, Τ.Κ., κατά :
α) της με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2022 (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του αρ 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) της/11-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου γ) της με αριθμό ειδοποίησης/13-02-2023 (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του αρ 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) της/13-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ΚΦΔ φορ. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., .

5. Τις ως άνω πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ' αρ. πρωτ./09-03-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** για τις πράξεις του φορ. έτους 2016 και **εμπρόθεσμα** για τις πράξεις του φορ. έτους 2017, 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2022 (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του αρ 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα, κύριος φόρος ύψους 1.013,27€, συμβεβαιωμένα ποσά 29,51€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 33,06€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.075,84€.

Με την υπ' αριθμ./11-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ΚΦΔ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα δεδομένων που αφορούν σε συντάξεις προέλευσης Γερμανίας φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ότι έλαβε και δεν δήλωσε εισοδήματα αλλοδαπής και η Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση Πράξης

Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου βάσει της Ε.2162/2020 σύμφωνα με την ως άνω εκπρόθεσμη τροποποιητική χρεωστική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/13-02-2023 (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του αρ 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα, κύριος φόρος ύψους 1.101,73€, συμβεβαιωμένα ποσά 30,31€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 42,07€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.174,11€.

Με την υπ' αριθμ. /13-02-2023 πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ΚΦΔ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι στα πλαίσια της αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ των κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ειδικότερα δεδομένων που αφορούν σε συντάξεις προέλευσης Γερμανίας φορολογικού έτους 2017, προέκυψε ότι έλαβε και δε δήλωσε εισοδήματα αλλοδαπής και η Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου βάσει της Ε.2162/2020 σύμφωνα με την ως άνω εκπρόθεσμη τροποποιητική χρεωστική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου την υπ' αριθμόν/07-06-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την οποία προέκυψε η με αριθμό/07-06-2017 αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό ποσό 739,21€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου την υπ' αριθμόν/06-07-2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 από την οποία προέκυψε η με αριθμό/06-07-2018 αρχική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό ποσό 818,28€.

Για τον προσφεύγοντα συντάχθηκαν και καταχωρήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ., βάσει των διατάξεων των παρ. 2&3 του αρ. 32 ΚΦΔ και σύμφωνα με τις οδηγίες της ενότητας Γ του με αρ. πρωτ. ΔΦΣ Β 168575 ΕΞ 2022/27-02-2022 εγγράφου σε συνδυασμό με τις συμπληρωματικές οδηγίες του εγγράφου με αρ. ΔΦΣ Β 185098 ΕΞ 2022 ΕΜΠ/22.09.2022 της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας:

- Στις 03/11/2022 η με αρ. καταχώρησης/2022 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου φορ. έτους 2016 με βάση την οποία εκδόθηκε η αριθμ./03-11-2022 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού.
- Στις 13/02/2023 με αριθμό καταχώρησης/2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου φορ. έτους 2017 με βάση την οποία εκδόθηκε η αριθμ./2023 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

Οι δηλώσεις συντάχθηκαν βάσει των επικαιροποιημένων βεβαιώσεων αποδοχών φορολογικού έτους 2016 και 2017 που αναρτήθηκαν στην εικόνα του προσφεύγοντα στην εφαρμογή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, στη ψηφιακή πύλη myAADE περιλαμβάνοντας αποδοχές αλλοδαπής προέλευσης από τον Γερμανικό φορέα συντάξεων «Deutsche Rentenversicherung Baden –Wuerttemberg»

Δεδομένου ότι η προθεσμία υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορ. έτους 2016 έληγε στις 21/07/2017 και η αντίστοιχη προθεσμία για το φορ. έτος 2017 έληγε στις 30/07/2018, ενώ οι ειδοποιήσεις για την προσκόμιση δικαιολογητικών ή και την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων λόγω διαπίστωσης ανακριβούς υποβολής δήλωσης με στοιχεία συντάξεων αλλοδαπής έληγε στις 30/09/2022 και 19/01/2023, οι οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις είναι εκπρόθεσμες και ως εκ τούτου από τη Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του αρ. 54 ΚΦΔ πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής.

Η υπ αριθμ./03-11-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορ. έτος 2016 καθώς και το αντίστοιχο πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 15/11/2022 με ανάρτηση στη θυρίδα του στην καρτέλα e- κοινοποιήσεις στην ψηφιακή πύλη myAADE και έλαβε αρ. καταχώρησης

Η υπ αριθμ./2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορ. έτος 2017 καθώς και το αντίστοιχο πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 14/02/2023 με ανάρτηση στη θυρίδα του στην καρτέλα e- κοινοποιήσεις στην ψηφιακή πύλη myAADE και έλαβε αρ. καταχώρησης

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορ. ετών 2016 και 2017 υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις επισυναπτόμενες βεβαιώσεις αποδοχών κατά συνέπεια δεν συντρέχουν λόγοι για αύξηση του φορολογητέου εισοδήματός του και επιβολή προστίμων.

Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις φορ. έτους 2016

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς... 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/16.04.2014: «.....Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e- Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης.

Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογούμενου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι η με αριθμό ειδοποίησης/03-11-2022 (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του αρ 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και η/11-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης εισοδήματος για το φορ έτος 2016, αναρτήθηκαν στο taxisnet, με ταυτόχρονη ηλεκτρονική ειδοποίηση στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντα στις 15/11/2022, και σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό, ήτοι στις

26/11/2022 και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή έπρεπε να υποβληθεί έως την 27/12/2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά από τις προαναφερθείσες ημερομηνίες, ήτοι την 09-03-2023 και ως εκ τούτου ασκείται απαραδέκτως για τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις φορ. έτους 2017

Επειδή, σύμφωνα με το αρ 19 του ΚΦΔ : «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 το αρ. 30§1 του ΚΦΔ: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ΚΦΔ: “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”. Εξάλλου όπως ορίζεται στο άρθρο 32 παρ. 3 του ΚΦΔ: “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, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ: « 1. 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,...

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΄, Α΄, σ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1,»

Επειδή, ο προσφεύγων στις 15/05/2023 υπέβαλε την υπ’ αριθμ., 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορ. έτος 2017 προσκομίζοντας βεβαιώσεις συντάξεων από τη Γερμανία επίσημα μεταφρασμένες και επικυρωμένες, οι οποίες έγιναν αποδεκτές ως επαρκή δικαιολογητικά από τη Δ.Ο.Υ., η οποία στη συνέχεια προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης και την έκδοση της υπ’ αριθμ./15-05-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017. Με την πράξη αυτή επανήλθε το χρεωστικό υπόλοιπο στο ποσό των 818,28€, όπως ακριβώς και με την αρχική δήλωση που είχε υποβληθεί από τον προσφεύγοντα στις 06/07/2018. Αποδεχόμενη η Δ.Ο.Υ. την ορθότητα της αρχικής δήλωσης του προσφεύγοντα προέβη στη διαγραφή και της υπ’/13-02-2023 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ΚΦΔ. Συνεπώς, δεν υφίσταται διαφορά προς επίλυση για το φορ. έτος 2017 και κατά συνέπεια η ενδικοφανής προσφυγή έχει καταστεί άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-03-2023 ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ:....., ως **απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής** αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις φορ. έτους 2016 και ως **άνευ αντικειμένου** για τις προσβαλλόμενες πράξεις του φορ. έτους 2017, καθώς έχει εκλείψει το έννομο συμφέρον του εναγόμενου για την παροχή έννομης προστασίας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.