



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/02/2024
Αριθμός απόφασης: 395

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604565

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. 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.
- 4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, διεύθυνση ΤΚ ΚΕΡΚΥΡΑ, κατά των με αρ. πρωτ. / 01-06-2023 και/07-03-2023 Αποφάσεων επιβολής προστίμου για μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2017, 2016, 2015, 2016, 2016 αντίστοιχα, του

άρθρου 54 του ΚΦΔ, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ 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 την υπ. αριθμ./01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100 ευρώ λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που αφορά βεβαίωση αναδρομικών συντάξεων έτους 2019.

Με την υπ. αριθμ./01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100 ευρώ λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 που αφορά βεβαίωση αναδρομικών συντάξεων έτους 2019.

Με την υπ. αριθμ./01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100 ευρώ λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που αφορά βεβαίωση αναδρομικών συντάξεων έτους 2020.

Με την υπ. αριθμ./01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100 ευρώ λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που αφορά βεβαίωση αναδρομικών συντάξεων έτους 2021.

Με την υπ. αριθμ./01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100 ευρώ λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που αφορά βεβαίωση αναδρομικών συντάξεων έτους 2021.

Με την υπ. αριθμ./07-03-2023 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100 ευρώ λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ιστορικό

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης, τα οποία εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα τα έτη 2017, 2018 ,2019, 2020 και αναρτήθηκαν με τις βεβαιώσεις αποδοχών των αντίστοιχων περιόδων και έπρεπε να είχαν δηλωθεί με τροποποιητική δήλωση έως 31/12/2018, 31/12/2019, 31/12/2020, 31/12/2021 αντίστοιχα εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποιήσεων :

- Την υπ. αριθμ. ειδοπ./26-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 753,71 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 791,19 ευρώ, διότι συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση ΦΕΦΠ αναδρομικές αποδοχές από επικουρικές συντάξεις ύψους 300 ευρώ που καταβλήθηκαν από το το έτος 2018.
- Την υπ. αριθμ. ειδοπ./30-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 711,91 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 753,71 ευρώ, διότι συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση ΦΕΦΠ αναδρομικές αποδοχές από κύριες συντάξεις ύψους 130,02 ευρώ που καταβλήθηκαν από τον ΕΦΚΑ το έτος 2020.
- Την υπ. αριθμ. ειδοπ./22-02-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 43,92 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 17,49 ευρώ, διότι συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση ΦΕΦΠ αναδρομικές αποδοχές από επικουρικές συντάξεις ύψους 1576,75 ευρώ που καταβλήθηκαν από το το έτος 2017.
- Την υπ. αριθμ. ειδοπ./29-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 87,11 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 43,92 ευρώ, διότι συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση ΦΕΦΠ αναδρομικές αποδοχές από επικουρικές συντάξεις ύψους 468,24 ευρώ που καταβλήθηκαν από το το έτος 2019.
- Την υπ. αριθμ. ειδοπ./30-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 156,64 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 87,11 ευρώ, διότι συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση ΦΕΦΠ αναδρομικές αποδοχές από κύριες συντάξεις ύψους 287,31 ευρώ που καταβλήθηκαν από τον ΕΦΚΑ το έτος 2020.
- Την υπ. αριθμ. ειδοπ./29-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 35,01 ευρώ αντί του προηγούμενου μηδενικού, διότι συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση ΦΕΦΠ αναδρομικές αποδοχές από επικουρικές συντάξεις ύψους 316,32 ευρώ που καταβλήθηκαν από το το έτος 2018.

Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ύψους 100 ευρώ εκάστη για μη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενη ότι δεν υπέβαλλε τις τροποποιητικές δηλώσεις εξαιτίας προβλημάτων στο σύστημα taxis.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» 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. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ. 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, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ», διευκρινίστηκε 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 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.

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:

A. 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),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 υποβάλλει 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', δ' στ' και ιγ' 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,

[...]

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 35 «Μη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 ν. 4987/2022 για εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για ποσά φόρου κάτω από εκατό (100) ευρώ -Τροποποίηση παρ. 2 άρθρου 54 και προσθήκη παρ. 41 στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του Ν. 5036/2023 ορίζεται ότι:

«2. Στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας προστίθεται παρ. 41 ως εξής:

«41. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες:

α) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

β) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής κατά της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, εμπρόθεσμη προσφυγή κατά της απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.

Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και εκκρεμείς κατά τα ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού φόρου προς καταβολή έως εκατό (100) ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, με βάση διαθέσιμες πληροφορίες κατόπιν διασταυρώσεων.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, υποβλήθηκαν οίκοθεν από την αρμόδια Δ..Ο.Υ οι υπ' αριθ./26-05-2023,/30-05-2023,/22-02-2023,/29-05-2023,/30-05-

2023,/29-05-2023 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2015, 2016, 2016, 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Επειδή, με την υποβολή των ως άνω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, εκδόθηκαν οι:

- Υπ. αριθμ. ειδοπ./26-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 753,71 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 791,19 ευρώ, δηλαδή διαφορά ύψους 37,48 ευρώ, ήτοι κάτω των 100,00 ευρώ.
- Υπ. αριθμ. ειδοπ./30-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο πιστωτικό ποσό 711,91 ευρώ αντί του προηγούμενου πιστωτικού 753,71 ευρώ, δηλαδή διαφορά ύψους 41,80 ευρώ, ήτοι κάτω των 100,00 ευρώ.
- Υπ. αριθμ. ειδοπ./22-02-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 43,92 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 17,49 ευρώ, δηλαδή διαφορά ύψους 26,43 ευρώ, ήτοι κάτω των 100,00 ευρώ.
- Υπ. αριθμ. ειδοπ./29-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 87,11 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 43,92 ευρώ, δηλαδή διαφορά ύψους 43,19 ευρώ, ήτοι κάτω των 100,00 ευρώ.
- Υπ. αριθμ. ειδοπ./30-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 156,64 ευρώ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 87,11 ευρώ, δηλαδή διαφορά ύψους 69,53 ευρώ, ήτοι κάτω των 100,00 ευρώ.
- Υπ. αριθμ. ειδοπ./29-05-2023 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 35,01 ευρώ αντί του προηγούμενου μηδενικού, δηλαδή διαφορά ύψους 35,01 ευρώ, ήτοι κάτω των 100,00 ευρώ.

Επειδή, για την υποβολή των ως άνω οίκοθεν εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, 6 – προσβαλλόμενα - πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ύψους 100,00 ευρώ έκαστο.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, λαμβάνοντας υπόψη ότι στην κρινόμενη περίπτωση, κατόπιν υποβολής των προαναφερόμενων τροποποιητικών δηλώσεων - με τις οποίες συμπεριλήφθηκαν αναδρομικές αποδοχές που έλαβε η προσφεύγουσα σε διαφορετικά έτη - δεν προέκυψε διαφορά φόρου μεγαλύτερη των 100 ευρώ, κρίνεται ότι τα προσβαλλόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 ΚΦΔ είναι ακυρωτέα βάσει της παρ. 2 του άρθρου 35 του Ν. 5036/2023.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 19/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, και την ακύρωση των με αρ. πρωτ. / 01-06-2023 και/07-03-2023 Αποφάσεων επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2015, 2017, 2016, 2015, 2016, 2016 αντίστοιχα, του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
...../01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου	100 ευρώ	0,00 ευρώ
...../01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου	100 ευρώ	0,00 ευρώ
...../01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου	100 ευρώ	0,00 ευρώ
...../01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου	100 ευρώ	0,00 ευρώ
...../01-06-2023 απόφαση επιβολής προστίμου	100 ευρώ	0,00 ευρώ
...../07-03-2023 απόφαση επιβολής προστίμου	100 ευρώ	0,00 ευρώ

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 Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.