ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/9/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3704

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΑΑΔΕ)*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 (ΦΕΚ Β' 4962/06.08.2026) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Περί εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **4-5-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της **.....** με **ΑΦΜ .....**, κατοίκου ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, οδός ....., κατά της με **αριθ. ...../24-2-2026 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020**, **της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω **Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**, της οποίας ζητείται η **ακύρωση**.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **4-5-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της **.....** με **ΑΦΜ .....**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη **κοινοποιήθηκε στις 8/4/2026**, 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 με **αριθ. ...../24-2-2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο, **ποσού 100,00€**, καθότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στις **11/7/2025**, ήτοι **εκπρόθεσμα**, την με αριθ. **..... 1η** τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ για το **φορολογικό έτος 2020**.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και την μη βεβαίωση του ποσού, που προέκυψε από την εκκαθάριση της με αριθ. **..... 1ης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφΠ,** βάσει της **με αριθ. ειδ/σης...../ 18-7-2025 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020**, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς, ήτοι:

1) Πρόδηλο Σφάλμα: Η υποβολή της 1ης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020, έγινε εκ παραδρομής. Συγκεκριμένα, η αναγραφή του ποσού των 13.835,00€ στον κωδικό 391 του εντύπου Ε1 της 1ης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφΠ αφορούσε το φορολογικό έτος 2021 και όχι το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει την με αριθ. ...../18-7-2025 1η τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ φορολογικού έτους 2021, στην οποία δηλώθηκε το ανωτέρω ποσό στον σχετικό κωδικό και συνεπεία αυτού εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης: ...../18-7-2025 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

2) Άμεση Επανόρθωση: Στις 18/7/2025, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. ..... 2η τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020, με την οποία αναίρεσε το ποσό των 13.835,00€, που είχε αναγραφεί στον κωδικό 391 της ως άνω 1ης τροποποιητικής δήλωσης, με αποτέλεσμα κατά την εκκαθάρισή της, η οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας να επανέλθει στην κατάσταση, που είχε διαμορφωθεί βάσει της εμπροθέσμως υποβληθείσας αρχικής δήλωσης του ιδίου φορολογικού έτους.

3) Έλλειψη Υπαιτιότητας: Η υποβολή της δήλωσης δεν είχε σκοπό τη φοροδιαφυγή, αλλά ήταν αποτέλεσμα πλάνης περί τα πράγματα. Η επιβολή προστίμου για μία δήλωση που ανακλήθηκε αμέσως παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας και χρηστής διοίκησης.

4) Νομικό Έρεισμα: Σύμφωνα με το άρθρο 74 του Ν.5104/2024, η φορολογική διοίκηση δύναται να ακυρώνει πράξεις που πάσχουν από πρόδηλο σφάλμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: *«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ** 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. ...
3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.7 του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167)** ορίζεται ότι: «*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 την **Α.1210/2021 (ΦΕΚ Β' 4104/08-09-2021) με θέμα: «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013**» Απόφαση του Υπ.Οικ. αναφέρεται ότι:
«*1. Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 65 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 για την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, **παρατείνεται μέχρι και την 15η Σεπτεμβρίου 2021**.*
2. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «*3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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 τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «*1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, **επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ** για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:*
α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή ***η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος****,*

[...]

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 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 την με αριθ. **Ε.2059/2025** «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α'58)» Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

«*Η εγκύκλιος αφορά στους φορολογούμενους (φυσικά και νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες) και τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.*

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α'58), εφεξής ΚΦΔ, που αφορούν στην παράλειψη υποβολής ή στην εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και στην παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση.

Ι. Γενικά

Με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ΚΦΔ προβλέπονται οι παραβάσεις που αφορούν στη μη υποβολή ή στην εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και στην παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση και ορίζονται οι κυρώσεις για τις παραβάσεις αυτές.

[...]

ΙΙ. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (άρθρο 53 παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 ΚΦΔ)

1. Παραβάσεις που αφορούν στη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή στη μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ***επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση****. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν, μεταξύ άλλων, ιδίως:*

α) η μη υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή ***η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος****,*

γ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, ως προς την μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης (χρεωστικής, πιστωτικής και μηδενικής), καθώς και δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, για κάθε μία από τις παραβάσεις αυτές, κατ' αρχήν επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ. Τέτοιες παραβάσεις συνιστούν ιδίως αυτές που απαριθμούνται ρητά στις περ. α) έως δ) της παρ. 1 του άρθρου 53, αλλά και κάθε άλλη περίπτωση που εμπίπτει στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου αυτής, όπως ενδεικτικά δηλώσεις φόρου πλοίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας, καθώς και οι λοιπές δηλώσεις τελών και ειδικών φορολογιών της έμμεσης φορολογίας (ενδεικτικά: ψηφιακό τέλος συναλλαγής, φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων, τέλος συνδρομητών κινητής και σταθερής τηλεφωνίας/ συνδρομητικής τηλεόρασης, ειδικός φόρος σε είδη πολυτελείας, τέλος ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, φόρος ασφαλίστρων, εισφορά δακοκτονίας, περιβαλλοντικό τέλος πλαστικής σακούλας, τέλος ανακύκλωσης κλπ) που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ σύμφωνα με το παράρτημα Α' αυτού.

Περαιτέρω, για τις παραβάσεις των επιμέρους περιπτώσεων της παρ. 1 του άρθρου 53 ΚΦΔ διευκρινίζονται τα εξής:

[...]

***1.3. Για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος (περ. β', παρ. 1 άρθρου 53 ΚΦΔ), ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της δήλωσης (χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό), επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ**, υπό την επιφύλαξη εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 2 (υπόχρεοι τήρησης λογιστικού συστήματος) ή/και των περ. β' και γ' της παρ. 7 του άρθρου 53 [μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση που το (επιπλέον) ποσό φόρου προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ].*

*Κατά συνέπεια, το πρόστιμο της παρ. 1 επιβάλλεται στην περίπτωση αυτή λόγω μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος από μη υπόχρεο τήρησης λογιστικού συστήματος και ειδικά για την εκπρόθεσμη υποβολή, εφόσον το ποσό φόρου ή **το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ**.*

[...]».

Επειδή, με τη **ΠΟΛ. 1252/20-11-2015** δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 53 – 62 του ν. 4174/2013 με τις οποίες διευκρινίστηκε ότι:

«*2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)*

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α)

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α΄ της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης

*κ.λπ ... **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)***».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 1/7/2021, ήτοι **εμπρόθεσμα**, την με αριθ. ..... αρχική δήλωση ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020. Κατόπιν εκκαθάρισης της ανωτέρω αρχικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης ...../1-7-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕφΠ, της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Επειδή, στη συνέχεια, η προσφεύγουσα μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, στις **11/7/2025**, ήτοι **εκπρόθεσμα**, υπέβαλε την με αριθ. **..... 1η τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020**. Με την ως άνω 1η τροποποιητική δήλωση αναγράφηκε στον κωδικό 391 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντ. κλπ αλλοδ. προέλ.όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλ. δικαίωμ. φορολ.» του εντύπου Ε1, ποσό 13.835,00€, ως καθαρό ποσό από μισθούς και συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης με δικαίωμα φορολόγησης στην Ελλάδα. Συνεπεία της υποβολής αυτής εκδόθηκε η με **αριθ. ειδ/σης: ...../11-7-2025 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕφΠ, της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό**, ήτοι προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους 5.701,06€**, καθώς και η με **αριθ. πρωτ. ...../24-2-2026 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της αιτείται την **ακύρωση** της ανωτέρω Πράξης Επιβολής Προστίμου ισχυριζόμενη ότι η υποβολή της 1ης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020, έγινε **εκ παραδρομής**, καθότι η υποβολή δεν είχε σκοπό την φοροδιαφυγή, αλλά ήταν αποτέλεσμα **πλάνης περί τα πράγματα**. Συγκεκριμένα, η αναγραφή του ποσού των 13.835,00€ στον κωδικό 391 του εντύπου Ε1 της 1ης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφΠ αφορούσε το φορολογικό έτος 2021 και όχι το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει:
1) το με κωδ. ..... Αίτημα προς την αρμόδια φορολογική αρχή, περί μεταβολής της φορολογικής της κατοικίας. Η αρμόδια φορολογική αρχή σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος στις 8/7/2025 αναφέρει ότι η προσφεύγουσα πληροί τις προϋποθέσεις για την μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας στην αλλοδαπή για τα φορολογικά έτη 2022, 2023 και 2024, ενώ για το φορολογικό έτος 2021 οφείλει να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ στην ημεδαπή, προκειμένου να φορολογηθεί για το παγκόσμιο εισόδημά της, λόγω του ότι η σύμβαση εργασίας της αναφέρει πως εργάζεται στο εξωτερικό από τον μήνα 10ο/2021 &
2) την με αριθ. ...../18-7-2025 1η τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ φορολογικού έτους 2021, στην οποία δηλώθηκε το ανωτέρω ποσό στον σχετικό κωδικό και συνεπεία αυτού εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης: ..../18-7-2025 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στις 18/7/2025, προς διόρθωση του σφάλματος, υπέβαλε την με αριθ. ..... 2η τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020, με την οποία ανακάλεσε το ποσό των 13.835,00€, που είχε αναγράψει στον κωδικό 391 της ως άνω 1ης τροποποιητικής δήλωσης, με αποτέλεσμα κατά την εκκαθάρισή της (σχετ. η με αριθ. ειδ/σης: ...../31-10-2025 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου), η οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας να **επανέλθει στην κατάσταση, που είχε διαμορφωθεί βάσει της εμπροθέσμως υποβληθείσας αρχικής δήλωσης του ιδίου φορολογικού έτους**.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της **ΠΟΛ. 1252/2015**, στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, η οποία όμως **διενεργείται εκ παραδρομής και χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54 του ν.4174/2013)**. Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι η υποβολή της με αριθ. **.....1ης τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2020**, έγινε **χωρίς να υφίσταται φορολογική υποχρέωση**, η με **αριθ. ...../24-2-2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ** στερείται νόμιμου ερείσματος και πρέπει να **ακυρωθεί**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. **...../ 4-5-2026** υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της **.....** με **ΑΦΜ .....** και την **ακύρωση** της με **αριθ. πρωτ. ...../24-2-2026 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**.

ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης ...../24-2-2026, φορ. έτους 2020
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 53 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.