



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 10-10-2018

Αριθμός απόφασης: 4375

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 6-6-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΥΔΑΛΛΟΥ, οδόςκατά των με αριθμό και/ 2018 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Τις με αριθμό..... και/ 2018 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 27-4-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6-6-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 102,40€ για

εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/ 26-10-2015 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει της από 27-4-2018 έκθεσης ελέγχου. Η πράξη και η έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν με την με αριθμό/ 2-5-2018 συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα.

Με την με αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 102,40€ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/ 09-11-2015 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βάσει της από 27-4-2018 έκθεσης ελέγχου. Η πράξη και η έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν με την με αριθμό/ 2-5-2018 συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις Ε2 στις οποίες δήλωσε στη στήλη 18 τον αριθμό ηλεκτροδότησης του ακινήτου και στη στήλη 17 τον κωδικό 39 (κενό). Στα υποβληθέντα Ε2 δεν περιλαμβανόταν εισόδημα από το ακίνητο και συνεπώς δεν υπέστη ζημιά ή καθυστέρηση στην καταβολή φόρου στο Δημόσιο. Επικαλείται την ΠΟΛ.1212/ 1-10-2015.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 του ν.4223/2013:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 45 του ν.4223/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 25 του ν.4223/2013: «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 ΠΟΛ.1130/ 25-6-2015 «Παράταση προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων των άρθρων 3 και 45 του Ν. 4172/2013», με τις τροποποιήσεις των ΠΟΛ.1183/ 20-8-2015, ΠΟΛ.1184/ 21-8-2015 και ΠΟΛ.1198/ 3-9-2015: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015. Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4η Σεπτεμβρίου 2015 δεν θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Αντιθέτως, θα επιβάλλεται ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής 0,73%, όπως ορίζεται στο άρθρο 53 του ίδιου νόμου και δεν θα ισχύει η έκπτωση 2% σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «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', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» του Αναπληρωτή : «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. 3 του 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, σύμφωνα με τις οδηγίες της Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/ 11-12-2014 «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)» της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. (Διευκρινίζεται ότι η εν λόγω διάταξη δεν έχει εφαρμογή στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, στις οποίες ο Κ.Φ.Δ. θα εφαρμοστεί από 1-1-2015, άρα και η εν λόγω διάταξη).

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.

4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από το φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα, τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ.1114/ 22-7-2016 «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση

περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση (παρ. 1).

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 (παρ. 2).

Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης (παρ. 3).

2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεών του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣΤΕ 3643/2013, ΣΤΕ 1378/2006, ΣΤΕ 2950/2005, ΣΤΕ 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣΤΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.

γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο, καθώς επίσης νομίμως υπήγαγε την εταιρεία στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 1 του ν.4321/2015 και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει νόμιμη δυνατότητα για την εκ νέου επιβολή και είσπραξη των ως άνω επιβαρύνσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1080/ 22-6-2016 «Επιβολή προστίμου σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά μόνο του τέλους επιτηδεύματος, καθώς και στην περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων», με τις τροποποιήσεις της ΠΟΛ.1198/3-9-2015: «1. Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) και αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (ΠΟΛ.1252/20.11.2015 εγκύκλιος), ενώ με βάση τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, στη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο 100, 250 ή 500 ευρώ, ανάλογα με το αν ο φορολογούμενος είναι ή όχι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων και με βάση ποια λογιστικά πρότυπα, δηλαδή απλοποιημένα ή πλήρη.»

Επειδή οι δηλώσεις Ε1 που υπέβαλε ο προσφεύγων έχουν ως ακολούθως:

Αρχική δήλωση					1η τροποπ.		2η τροποπ.	
Περιγραφή	Υπόχρ.		Σύζυγ.		Υπόχρ.	Σύζυγ.	Υπόχρ.	Σύζυγ.
	Κωδ	Ποσό	Κ.	Ποσό				
Συνταξιούχος που γεννήθηκε μέχρι 31-12-1949	13	1	14	1	1	1	1	1
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (άρθρο 72 ΚΦΕ)	49	5131,2			5131,2		5131,2	
Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	51	531,76	52	38,19	531,76	38,19	531,76	38,19
Αριθμός παροχής ΔΕΗ κύριας κατοικίας	204	.....			.....		.....	
Αριθμός παροχής ΔΕΗ πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	205	.....			.....		.....	
Επιφάνεια κυρίων χώρων κύριας κατοικίας	211	105			105		105	
Επιφάνεια βοηθητικών χώρων κύριας κατοικίας	212	24			24		24	
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης κύριας κατοικίας	213	50	214	50	50	50	50	50

Μήνες ιδιοκατοίκησης κύριας κατοικίας	215	12			12		12	
Τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης κύριας κατοικίας	216	1400			1400		1400	
Επιφάνεια κυρίων χώρων πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	218	44			44		44	
Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή χρήσης πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	220	100			100		100	
Μήνες ιδιοκατοίκησης πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας	222	12			12		12	
Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις	303	14385,76	304	26569,56	14385,76	26569,56	14385,76	26569,56
Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4)	313	1676,94	314	3717,42	1676,94	3717,42	1676,94	3717,42
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4)	315	1651,79	316	3661,66	1651,79	3661,66	1651,79	3661,66
Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ	321	4568,35	322	4445,76	4568,35	4445,76	4568,35	4445,76
Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	333	143,84	334	311,56	143,84	311,56	143,84	311,56
Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	7951,02	668	45,11	7951,02	45,11	7951,02	45,11
Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	1192,64	676	6,76	1192,64	6,76	1192,64	6,76
Κυβικά εκατοστά αυτ/του	703	1595			1595		1595	
Κυβικά εκατοστά αυτ/του	704	1595						
Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των	750	.....			.....		.....	
Στοιχεία κυκλοφορίας αυτ/των	751	.....						
Μήνες κυριότητας αυτ/του	761	12			12		12	
Μήνες κυριότητας αυτ/του	762	12						
Ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτ/του	771	100			100		100	
Ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτ/του	772	50						
Ετος πρώτης κυκλοφορίας αυτ/του	775	1997			1997		1997	
Ετος πρώτης κυκλοφορίας αυτ/του	776	1997						
Α.Φ.Μ. κύριου ή κατόχου Ε.Ι.Χ.,Μ.Χ.	840	.....			.....		.....	
Α.Φ.Μ. κύριου ή κατόχου Ε.Ι.Χ.,Μ.Χ.	841	.....						
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	851	3200			3200		3200	
Ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτ/των Ι.Χ, Μ.Χ.	853		854	1600				

Επειδή ο προσφεύγων είχε δηλώσει στην αρχική του δήλωση στους κωδικούς 704, 751, 762, 772, 776 και 841 αυτοκίνητο Ι.Χ. με αριθμό πινακίδαςμε ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% στο ΑΦΜ της συζύγου. Το αυτοκίνητο αυτό είχε δηλωθεί με τα ίδια στοιχεία στους κωδικούς 703, 750, 761, 771, 775, 840 το ίδιο αυτοκίνητο με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% στο ΑΦΜ του ιδίου.

Επειδή οι δηλώσεις Ε2 που υπέβαλε η σύζυγος του προσφεύγοντα έχουν ως ακολούθως:

Στήλη	Περιγραφή	Αρχική	1 ^η τροπ.	2 ^η τροπ.
Αρ.δήλωσης		.....	.....	.....
1	α/α	1	1	1
2	Οδός	ΠΕΙΡΑΙΑΣ	ΠΕΙΡΑΙΑΣ	ΠΕΙΡΑΙΑΣ
3	Ισόγειο,1 ^{ος} ,...	1	1	1
4	Οικία	Οικία	Οικία	Οικία
5	Τ.μ.	72	72	72
17	Είδος μίσθωσης	εκμίσθωση κατοικιών	εκμίσθωση κατοικιών	KENO
18	Αρ.Παροχής	.....	.....	.....
6	Ονοματεπώνυμο (ενοικιαστή)	KENO	KENO	KENO
8	Διάρκεια ενοικίασης (από)	1/1	1/1	1/1
9	Διάρκεια ενοικίασης (έως)	31/12	31/12	31/12
10	Διάρκεια ενοικίασης (μήνες)	12	12	12
12	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	100%	100%	100%

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων είχε προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος μέχρι την 30-8-2015 και υπέβαλλε 1^η τροποποιητική δήλωση στις 26-10-2015 και 2^η τροποποιητική στις 9-11-2015.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 φορολογικού έτους 2014 ο προσφεύγων διέγραψε τα στοιχεία του αυτοκινήτου που είχαν αναγραφεί εκ παραδρομής στους κωδικούς 704, 751, 762, 772, 776 και 841 του εντύπου Ε1, καθώς τα στοιχεία του ίδιου αυτοκινήτου είχαν ήδη αναγραφεί στους κωδικούς 703, 750, 761, 771, 775, 840. Στην 1^η τροποποιητική αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων που υπέβαλλε τροποποίησε το πεδίο του αριθμού παροχής.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, με την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 φορολογικού έτους 2014 ο προσφεύγων δεν πραγματοποίησε ουδεμία μεταβολή

στα δηλωθέντα στοιχεία. Στην 2^η τροποποιητική αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων που υπέβαλλε τροποποίησε το πεδίο του είδος μίσθωσης χρήσης ακινήτου από «εκμίσθωση κατοικιών» σε «ΚΕΝΟ». Σημειωτέον ότι είχε αναγράψει σε όλες τις δηλώσεις Ε2 που υπέβαλλε ότι δεν νοίκιαζε το συγκεκριμένο ακίνητο και δεν είχε εισόδημα από αυτό.

Επειδή η τροποποίηση των πεδίων που αφορούσαν στην εκ παραδρομής δήλωση του ιδίου αυτοκινήτου στο έντυπο Ε1 (κατά την 1^η τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) συνιστά, επί της ουσίας, σφάλμα που δεν τροποποίησε τη φορολογητέα ύλη. Η δε 2^η τροποποιητική δήλωση δεν τροποποίησε κανένα κωδικό του εντύπου Ε1.

Επειδή η τροποποίηση του αριθμού παροχής ρεύματος στο έντυπο Ε2 και του είδους μίσθωσης ακινήτου σε ακίνητο που δεν εκμισθώνεται δεν συγκαταλέγεται στην τροποποίηση στοιχείων που άπτονται άμεσα της φορολογητέας ύλης.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δε δηλώθηκε φορολογητέα ύλη.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013): «3. Ο φορολογούμενος ή, σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος, βεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της φορολογικής δήλωσης με την υπογραφή του.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» παρ.1 του ν.4174/2013: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τα στοιχεία του Συστήματος Taxis, το με αριθμό πινακίδας αυτοκίνητο ανήκει κατά 50% στον προσφεύγοντα με ΑΦΜ και κατά 50% στη σύζυγο του προσφεύγοντα με ΑΦΜ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/ 6-6-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2018): 0€

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 (πράξη/2018): 0€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.