



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη: 25/06/2018

Αριθμ.Απόφ.:1297



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/ση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α7 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30– Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333245

Αριθ. fax: 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **../02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/..-01-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2015.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **../02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του

..... με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με **αριθμό/...-01-2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης/...-12-2017 τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2015.

Με την με αρ. τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, δηλώθηκε στον κωδ. 908 του Ε3 της συζύγου του προσφεύγοντα, με ΑΦΜ, αγρότης του ειδικού καθεστώτος, το ποσό των 1.042,46 ευρώ, και στον κωδικό 660 του Ε1 το ίδιο ως άνω ποσό, διότι η σύζυγος του προσφεύγοντα έλαβε αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις για το φορολογικό έτος 2015 που συμπεριλήφθηκαν στην από 13/02/2017 βεβαίωση εφορίας φορολογικού έτους 2016 του ΟΠΕΚΕΠΕ.

Η Δ.Ο.Υ. προέβη στην εκκαθάριση σύμφωνα με την ως άνω τροποποιητική δήλωση και τροποποίησε μόνο τον κωδ. 908 του Ε3 και τον κωδ. 660 του Ε1 με το ποσό των 1.042,46 ευρώ, ήτοι όπως δηλώθηκε με την τροποποιητική δήλωση και έχοντας ως δικαιολογητικό την ως άνω Βεβαίωση Εφορίας Φορολογικού Έτους 2016, ενώ στην αρχική δήλωση οι κωδικοί είχαν το ποσό των 1.001,38 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητάει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να εκκαθαριστεί εκ νέου η εν λόγω δήλωση λαμβάνοντας υπόψη το συνολικό ποσό της επιδότησης που έλαβε από τον ΟΠΕΚΕΠΕ για το φορολογικό έτος 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Λανθασμένα η φορολογική αρχή δεν εξέλαβε τη δήλωση ως Συμπληρωματική, και στην εκκαθάριση αντί να προσθέσει το ποσό των αναδρομικών στο ποσό της αρχικής δήλωσης διέγραψε το ποσό των 1.001,38 ευρώ και το αντικατέστησε με το ποσό της συμπληρωματικής δήλωσης 1.042,46 ευρώ.
2. Λανθασμένα επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του επικαλείται τη ΔΕΑΦ Α 1122149 ΕΞ2016/11.08.2016 «Μη επιβολή προστίμου για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από όσους λαμβάνουν αγροτικές επιδοτήσεις και οι σχετικές βεβαιώσεις εκδόθηκαν καθυστερημένα από τον ΟΠΕΚΕΠΕ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014, 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 3 εδάφιο πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, 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.
3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ1044/2016 (Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013) «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, σύμφωνα με την ΠΟΛ1090/2016 «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013» 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ1105/2016 (Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. [4172/2013](#)) «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, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **18/07/2016**.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΔΕΑΦ Α 1122149 ΕΞ2016/11.8.2016** (Μη επιβολή προστίμου για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από όσους λαμβάνουν αγροτικές επιδοτήσεις και οι σχετικές βεβαιώσεις εκδόθηκαν καθυστερημένα από τον ΟΠΕΚΕΠΕ) «....γίνεται δεκτό ότι λόγω της καθυστερημένης έκδοσης βεβαιώσεων από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, γεγονός ανυπαίτιο, έκτακτο και απρόβλεπτο για τον φορολογούμενο, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και μετά, που υποβάλλονται ειδικά από όσους λαμβάνουν αγροτικές επιδοτήσεις / ενισχύσεις από τον ΟΠΕΚΕΠΕ, θα υποβάλλονται χωρίς πρόστιμο στην περίπτωση που οι σχετικές βεβαιώσεις εκδόθηκαν καθυστερημένα από τον ΟΠΕΚΕΠΕ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,.

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, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, κατά την 17/06/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015, η οποία ήταν μηδενική. Την 04/12/2017, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-12-2017 χειρόγραφη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015, η οποία ήταν επίσης μηδενική. **Η μοναδική μεταβολή που επήλθε με την τροποποιητική δήλωση, σε σχέση με την αρχική δήλωση, ήταν η τροποποίηση του κωδικού 660** (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2015, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο

χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) διότι έλαβε αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις για το φορολογικό έτος 2015 που συμπεριλήφθηκαν στην από 13/02/2017 βεβαίωση εφορίας φορολογικού έτους 2016 του ΟΠΕΚΕΠΕ.

Επειδή, εκ της εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-12-2017 τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015 του προσφεύγοντα, η οποία ήταν μηδενική, δεν στοιχειοθετείται διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης, που να επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) του ίδιου νόμου, σύμφωνα με το αριθμ. **1122149/2016** έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ../02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό .../22-01-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Καλείται η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε νέα εκκαθάριση, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδ.660 το συνολικό ποσό των αγροτικών επιδοτήσεων-ενισχύσεων, για το φορολογικό έτος 2015, όπως αναγράφεται στις σχετικές βεβαιώσεις εφορίας του ΟΠΕΚΕΠΕ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό ../22-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (μηδενική)	100,00 (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί χαρτοσήμου 2,4%)	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στον προσφεύγοντα.

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.