



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.06.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1238

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την από 20/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό-2018 πράξης επιβολής προστίμου – άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 - του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.-2018 πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ. 54 του Ν. 4174/2013- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις/2016 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (υπ' αρ.), από την εκκαθάριση της οποίας δε προέκυψε φόρος για καταβολή (αρ. ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό-2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διότι :

Υπέβαλε στις/2016 δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 με αριθμό δήλωσης από την εκκαθάριση της οποίας (υπ' αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου) προέκυψε χρεωστικό ποσό 0,00€, ίδιο με αυτό της αρχικής δήλωσης. Η συγκεκριμένη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβλήθηκε εκ παραδρομής, καθόσον το περιεχόμενό της είναι ακριβώς το ίδιο με την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και με αυτήν δεν επέρχεται καμία μεταβολή.

Επειδή με το άρθ. 18 ν. 4174/2013 ως ίσχυε πριν τροποποιηθεί με το άρθρο 397 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 οριζόταν ότι: «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 φορολογικού 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». Σύμφωνα δε με το άρθρ. 19 παρ. 2 ν. 4174/2013, «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».

Επειδή με το άρθ. 19 ν. 4174/2013 ως ίσχυε πριν τροποποιηθεί με το άρθρο 397 παρ. 2 του Ν. 4512/2018 οριζόταν 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. ... 3. 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 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 υποβάλει 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, σύμφωνα με την 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)»:

«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).

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

Επειδή, στις/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και δήλωσε καθαρό φορολογητέο εισόδημα ποσό 19.982,48 ευρώ. Στις/2016 έλαβε από την υπηρεσία του βεβαίωση αποδοχών έτους 2015 από την οποία προκύπτει ότι το καθαρό φορολογητέο ποσό έτους 2015 ανέρχεται στο ποσό των 19.535,88 ευρώ και όχι 19.982,48 ευρώ. Η διαφορά αφορά αναδρομικά οικ. έτους 2013 ποσό 129,51 ευρώ και οικ. 2012 ποσό 317,09 ευρώ ήτοι σύνολο 446,60 ευρώ.

Κατόπιν των ανωτέρω προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις/2016 και υπέβαλε χειρόγραφες τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2012 και 2013. Για το φορολογικό έτος 2015 προέβη σε ηλεκτρονική υποβολή ^{1ης} τροποποιητικής δήλωσης (υπ' αρ.) την/2016 δη εμπρόθεσμα, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή (υπ' αρ. ειδ.-6-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου).

Επειδή, όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων όταν διαπίστωσε από την προσωποποιημένη πληροφόρηση ότι η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης ήταν σε εκκρεμότητα και θεωρώντας

ότι δεν είχε υποβληθεί, υπέβαλε εκ νέου 2^η τροποποιητική για το φορολογικό έτος 2015 με τα ίδια δεδομένα, στις/2016.

Επειδή, η δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (υπ' αρ.) που υπέβαλε ο προσφεύγων, ουδόλως μεταβάλλει την φορολογητέα υλη και την φορολογική υποχρέωσή του σε σχέση τόσο με την υπ' αρ. πρώτη τροποποιητική δήλωσή του, ούτε τα αναγραφόμενα στα πληροφοριακά πεδία της δήλωσης.

Επειδή, η δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 υπεβλήθη εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ./20-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της με αριθμό-2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αρ.-2018 πράξη επιβολής προστίμου άρ. 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο αρ. 54 παρ. 1α και 2α του Ν. 4174/2013	Βάσει ελέγχου 100,00€	Βάσει απόφασης 0,00€
--	--------------------------	-------------------------

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.