



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-04-2018

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

Αριθμός απόφασης: 729

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 06/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό/08-11-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (αριθμός δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό/08-11-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (αριθμός δήλωσης 102696) της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6.Τις απόψεις της ΔΟΥ

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

Επί της από 06-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/08-11-2017 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 29-04-2017 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (αριθμός δήλωσης).

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε την 08-06-2016, μέσω internet, την με αρ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/08-06-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου χωρίς να προκύπτει φόρος προς καταβολή. Την 29-04-2017 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα, μέσω internet, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (αριθμός δήλωσης) με την οποία προστέθηκε το ποσό των 1.244,61€ στον κωδικό 343 «Εισοδήματα των περ.1,2,3,4,6 πιν.4^Α και παρ.4 άρθρ.13 Κ.Φ.Ε. χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», το ποσό των 252,72€ στον κωδικό ... «Φόρος που αναλογεί στην περίπτωση 8» και το ποσό των 248,93€ στον κωδικό «Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8» του εντύπου Ε1. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος παραπέμφθηκε για έλεγχο δικαιολογητικών στην αρμόδια ΔΟΥ όπου και διαπιστώθηκε ότι τα ποσά αυτά αποτελούν αναδρομικά συντάξεων έτους 2015 τα οποία περιλαμβάνονται στη βεβαίωση αποδοχών που εκδόθηκε με ημερομηνία 31-12-2016. Δεδομένου ότι, κατά το χρόνο υποβολής της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης δεν υπήρχε τεχνικά η δυνατότητα να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις που υποβάλλονταν μέσω διαδικτύου με αναδρομικά καθώς δεν είχε ενεργοποιηθεί η σχετική εφαρμογή, η ως άνω τροποποιητική δήλωση εκκαθαρίστηκε με διαγραφή των κωδικών 343, 345 και 347 και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/08-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, χωρίς να προκύπτει φόρος προς καταβολή.

Σε συνέχεια νεότερης χειρόγραφης τροποποιητικής δήλωσης που υπέβαλε η προσφεύγουσα την 12-06-2017 με α/α καταχώρησης/2017 όπου δηλώθηκαν τα ανωτέρω αναδρομικά συντάξεων έτους 2015 στους σωστούς κωδικούς του εντύπου Ε1, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/06-12-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015, με την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 249,95€.

Η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο: Το ΙΚΑ της ζήτησε να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το ποσό που της παρακρατήθηκε ως φόρος για το έτος 2015 και η ίδια, μη έχοντας οικονομική δυνατότητα να πληρώσει λογιστή, προσπάθησε μόνη της να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και έκανε λανθασμένες ενέργειες με την υποβολή της εν λόγω δήλωσης, τις οποίες διόρθωσε δια της χειρόγραφης υποβολής έτερης δήλωσης.

Επειδή με το άρθρο 18 ν. 4174/2013 ορίζεται 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».

Επειδή, 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, σύμφωνα με το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1034/2017 "2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, θα οδηγούνται για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. και οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και αποστέλλονται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης.

3. Κατά την υποβολή των δηλώσεων στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση των δηλούμενων εισοδημάτων και φόρων, τα δικαιολογητικά προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2.

.....

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων."

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1034/2017 ορίζεται ότι "3. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει η δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας που δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί ή εφόσον κρίνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ότι συντρέχει αντικειμενική και πραγματική αδυναμία υποβολής

της δήλωσης με ηλεκτρονικό τρόπο, επιτρέπεται να υποβληθούν αυτές σε χειρόγραφη μορφή στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..”

Επειδή, στους κωδικούς 343-344 του πίνακα 4 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις που έχει αποκτηθεί από το φορολογούμενο, του έχει χορηγηθεί η σχετική βεβαίωση, αλλά δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση στο μηχανογραφικό σύστημα του υπουργείου και δεν έχει περιληφθεί στα προ-συμπληρωμένα ποσά.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1025/2017 με θέμα «*Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016.*» και συγκεκριμένα στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 ορίζεται ότι “3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.”

Περαιτέρω, στην παράγραφο 1 του άρθρου 8 της ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι “1. Για το φορολογικό έτος 2016 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Μαρτίου 2017.”

Επειδή, στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στο πεδίο «ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ-ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ» διευκρινίζεται ότι “ Τα αναδρομικά που αφορούν τα προηγούμενα έτη θα δηλωθούν με τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στα έτη που αφορούν.Ωστόσο εάν τα αναδρομικά αφορούν το φορολογικό έτος 2015 η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι 31/12/2017.”

Επειδή, στην από 31-12-2016 βεβαίωση συντάξεων ΙΚΑ που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα κατά το έτος 2016 περιλαμβάνονται και αναδρομικά έτους 2015 1.244,61€ (καθαρό φορολογητέο ποσό).

Επειδή, κατά το χρόνο ηλεκτρονικής υποβολής της με αριθμό (πρώτης) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήτοι κατά την 29-04-2017, δεν υπήρχε ηλεκτρονική πληροφόρηση στο μηχανογραφικό σύστημα TAXIS.

Επειδή, η από 29-04-2017 κ με αριθμό υποβολής τροποποιητική δήλωση έγινε αποκλειστικά για την δήλωση αναδρομικών ποσών συντάξεων έτους 2015.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της υπ' αριθμ./06-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της υπ' αριθμ...../08-11-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015	Βάσει Πράξης	Βάσει της παρούσας απόφασης
...../08-11-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου	100,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Η προϊσταμένη του Τμήματος
Α8-Επανεξέτασης
α/α

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.