



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

02.02.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:

1154

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604537

**ΦΑΞ** : 213-1604567

### **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 05.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ....., κατοίκου ΠΥΡΓΟΥ , οδός ..... Τ.Κ 27100 κατά των με αριθμό ..... & ...../2017 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό ..... & ...../2017 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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 τις με αριθμό ..... & ...../2017 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα ποσού 100,00 € έκαστη συνολικού ποσού 200,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 25-6-2016 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και έλαβε αρ. καταχ. ....

Στις 21.05.2017 προκειμένου να λάβει το φοιτητικό επίδομα η κόρη του την οποία δηλώνει ως προστατευόμενο μέλος υπέβαλλε ηλεκτρονικά τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος η οποία έλαβε αρ. καταχ. ..../2017 και συμπλήρωσε στο Ε1 την δ/ση της ενοικιαζόμενης κατοικίας από την κόρη του καθώς και το άθροισμα των ενοικίων που καταβάλλει για αυτήν ,το οποίο εκ παραδρομής δεν συμπεριέλαβε στην αρχική δήλωση .

Επιπλέον στις 22-5-2017 κατά την αλλαγή της ημερομηνίας,λόγω δυσλειτουργίας του διαδικτύου στον υπολογιστή του υπέβαλε και δεύτερη τροποϊητική η οποία έλαβε αρ. καταχ. ..../2017.

Στη συνέχεια κατόπιν αποστολής από την ΔΗΛΕΔ συγκεντρωτικών καταστάσεων με τα στοιχεία των υπόχρεων που έχουν υποβάλλει τροποποιητικές εκπρόθεσμες φορολ.δηλώσεις για το φορολ. έτος 2015 εξεδώθησαν από τη Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013.

**Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί ολικά ή μερικά το επιβαλλόμενο πρόστιμο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προβάλλοντας τα εξής:**

**«Οι προσβαλλόμενες πράξεις που αναφέρονται στο οικονομικό έτος 2015 με αριθμό πρωτοκόλλου ..... και αφορούν διόρθωση της διεύθυνσης στο Ε1 της ενοικιαζομενης από την κορη μου κατοικιας προκειμένου να ληφθεί το φοιτητικό επίδομα στέγης. Συγκεκριμένα συμπλήρωσα στον πίνακα 5 στον προσδιορισμό της ετησίας αντικειμενικής δαπάνης, τη διεύθυνση της ενοικιαζόμενης κατοικίας και στον πίνακα 6 (ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη)το άθροισμα των ενοικίων που προφανώς από λάθος είχα ξεχάσει να τα συμπληρώσω στην αρχική μου δήλωση. Σας αναφέρω ότι το ΑΦΜ του ιδιοκτήτη και το ονοματεπώνυμο ήταν συμπληρωμένα στην αρχική μου δήλωση την οποία και σας επισυνάπτω. Επιπλέον από δυσλειτουργία του διαδικτύου του υπολογιστή μου υπέβαλα δυο τροποποιητικές δηλώσεις με διαφορά ολίγων λεπτών της ώρας γι' αυτό φαίνονται οι ημερομηνίες 21 και 22 Μαΐου του 2017 καθότι αυτό έγινε κατά την αλλαγή της ημερομηνίας το βράδυ της 21ης και 22ας Μαΐου. Προφανώς δηλώνω ότι αγνοούσα τις κείμενες διατάξεις περί τροποποιητικών δηλώσεων**

**πιστεύοντας ότι τα πρόσθετα στοιχεία που δεν επιφέρουν καμία αλλαγή στο αποτέλεσμα της εκκαθάρισης δεν επιβαρύνονται με το πρόστιμο περί τροποποιητικών δηλώσεων.»**

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο **19 του Ν. 4174/2013** 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. 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 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 **67 παρ. 7 του Ν. 4172/2013** 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 **ΑΥΟ ΠΟΛ. 1105/2016** (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.**
2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία υποβολής δεν έχει λήξει **παρατείνεται μέχρι την 25η Ιουλίου 2016.**

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου **54 παρ. 1 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
  - β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
  - γ) ....., δ) ....., ε) ....., στ) ....., ζ) ....., η) ..... θ).....»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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΄ και στ΄ της παραγράφου 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, και δ΄ της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ) ..... δ) ..... ε) .....»

**Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό ...../2017 α΄ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (21.05.2017 ) ενώ είχε προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης **μέχρι την 25η Ιουλίου 2016** , τροποποιώντας στοιχεία που άπτονται της φορολογητέας ύλης ως είχε υποχρέωση.

Επιπροσθέτως υπέβαλε τη με αριθμό ...../2017 β΄ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (22.05.2017 ) η οποία υπεβλήθη εκ παραδρομής καθότι δεν υφίσταται καμία νέα τροποποίηση και δεν απαιτείται κατά νόμο τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της από 05.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ..... συγκεκριμένα:

- α. Την **αποδοχή** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2015.

-β) την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ για το φορολογικό έτος 2015.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση:**

**Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολ. έτος 2015: 100,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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.