



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 17/07/2017

Αριθμός Απόφασης: 3997

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου Τρικάλων, οδός «.....», κατά της υπ'αρ. «.....» και αρ. πρωτ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογίας εισοδήματος (Ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ. «.....» και αρ. πρωτ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογίας εισοδήματος (Ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ. «.....» 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 την υπ'αρ. «.....» και αρ. πρωτ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογίας εισοδήματος (Ν.4174/2013), φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, καθώς ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αρ. «.....» τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. του φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων την 12/04/2016 υπέβαλλε εμπρόθεσμα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης «.....». Κατόπιν ο προσφεύγων ενημερώθηκε με το από 20/05/2016 έγγραφο της Δ/νσης Οικονομικού της «.....» για την υποχρέωσή του να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2015 καθώς είχαν εκδοθεί νέες βεβαιώσεις από την υπηρεσία του. Ο προσφεύγων στις 17-08-2016, υπέβαλλε εκπρόθεσμα την υπ' αρ. «.....» τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και ως εκ τούτου εκδόθηκε η υπ'αρ. «.....» και με αρ. πρωτ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση του ως άνω προστίμου ισχυριζόμενος τα εξής :

- Η τροποποιητική δήλωση που υπέβαλλε την 17/08/2016 ήταν απόρροια διαταγής από το ΓΕΣ, το οποίο ενημέρωσε τα στελέχη που είχαν ήδη υποβάλλει δήλωση για το έτος 2015, να υποβάλλουν τροποποιητική, λόγω του ότι εκδόθηκαν νέες βεβαιώσεις αποδοχών από το ΓΕΣ.
- Η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης προκλήθηκε λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 18 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:« 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. 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής. ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 τις διατάξεις της παρ. 3 και 7 του άρθρου 67 του Ν.4172/2013,όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζεται ότι :« 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.... 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, με την ΠΟΛ. 1044/07-04-2016 η παραπάνω προθεσμία παρατάθηκε μέχρι την 30-06-2016 και με την ΠΟΛ.1090/28-06-2016 μέχρι την 15-07-2016, ενώ με το από 15-07-2016 Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Οικονομικών ορίστηκε ως νέα και οριστικά **καταληκτική ημερομηνία υποβολής των φορολογικών δηλώσεων** φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 η **18-07-2016**.

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, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ.....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, 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)».

Επειδή, όπως προκύπτει από την επισυναπτόμενη διαταγή του ΓΕΣ, η υπηρεσία του τον ενημέρωσε για την υποχρέωση του να προβεί σε τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2015 επισημαίνοντας μάλιστα ότι σε περίπτωση μη υποβολής των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων εντός προθεσμίας ενδέχεται η επιβολή προστίμων λόγω μη εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης προκλήθηκε λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας του αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αρ. «.....» τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, καθώς την υπέβαλλε την 17-08-2016, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο της καταληκτικής ημερομηνίας (18-07-2016) που είχε οριστεί με το από 15-07-2016 Δελτίο Τύπου του Υπουργείου Οικονομικών και ως εκ τούτου ορθώς του επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' του Ν.4174/2013 .

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής «.....» με Α.Φ.Μ. «.....».

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 : 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ 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.