



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/06/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3438

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/02/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Βύρωνα Αττικής, οδός «.....» κατά της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21-02-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «..... » ενδικοφανούς προσφυγής του «..... », 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. «..... » Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, η οποία κοινοποιήθηκε με το με αρ. πρωτ. «..... » έγγραφο, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Ο προσφεύγων, υπέβαλλε εμπρόθεσμα, από κοινού με τη σύζυγό του, την υπ' αριθ. «..... » δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στις 21/07/2015, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης «..... » Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου 68,92 €.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλλε ηλεκτρονικά την με αρ. «..... » τροποποιητική δήλωση στις 15/12/2015 φορολογικού έτους 2014, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης «..... » Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χωρίς ωστόσο να προκύψει ποσό φόρου για καταβολή και να διαφοροποιηθεί η φορολογική υποχρέωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Η υποβληθείσα με αρ. «..... » αφορά συμπληρωματική δήλωση με σκοπό να δηλωθεί το εφάπαξ της συζύγου, «..... », το οποίο δεν είχε δηλώσει στην εμπρόθεσμη αρχική δήλωση διότι δεν είχε τη σχετική βεβαίωση ούτε από το σύστημα TAXIS, ούτε από το Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων.
- Δεν απέβλεπε στην απόκρυψη εισοδημάτων διότι όπως αποδεικνύεται και εκ του αποτελέσματος το ποσό της εκκαθάρισης της δήλωσης δεν άλλαξε.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται μεταξύ άλλων 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 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 τα οριζόμενα στο άρθρο 19 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013): «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 με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για το κρινόμενο φορολογικό έτος: «Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.», ενώ με την παρ. 7 του ίδιου ως άνω άρθρου: «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 1130/2015 «Παράταση προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων των άρθρων 3 και 45 του Ν. 4172/2013» προβλέπεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 27^η Ιουλίου 2015.....»

Επειδή ακολούθως σύμφωνα με την ΠΟΛ 1151/2015: «1. Η παράγραφος 1 της υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1130/2015 (ΦΕΚ Β' 1257) απόφαση της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών αντικαθίσταται ως εξής: 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 26η Αυγούστου 2015.».

Επειδή περαιτέρω με την ΠΟΛ 1184/2015: «1. Η παράγραφος 1 της αριθμ. ΠΟΛ. 1130/2015 (ΦΕΚ Β' 1257) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την αριθμ. ΠΟΛ. 1151/2015 (ΦΕΚ Β' 1500) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015.».

Επειδή τέλος με την ΠΟΛ. 1198/3-9-2015 αποφασίστηκε ότι: «1. Στην παράγραφο 1 της αριθμ. απόφασης της Αναπληρώτριας Υπουργού ΠΟΛ. 1130/25.6.2015 (ΦΕΚ Β'/1257) προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4η Σεπτεμβρίου 2015 δεν θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Αντιθέτως, θα επιβάλλεται ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής 0,73%, όπως ορίζεται στο άρθρο 53 του ίδιου νόμου και δεν θα ισχύει η έκπτωση 2% σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής».

Επειδή όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«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)»

Επειδή με την παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου 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».

Επειδή περαιτέρω, στο δεύτερο Κεφάλαιο της 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). Πρόστιμα και τόκοι» ορίζονται τα ακόλουθα:

«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).»

Επειδή εν προκειμένω, η σύζυγος του προσφεύγοντος εισέπραξε το εφάπαξ ύψους 35.225,76 € εντός του έτους 2014.

Επειδή με την συμπληρωματική δήλωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δήλωσε το εισπραχθέν από τη σύζυγό του ποσό του εφάπαξ, καθώς δεν το είχε συμπεριλάβει στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, λόγω μη χορήγησης σχετικής βεβαίωσης, ούτε από το σύστημα TAXIS, ούτε από το Ταμείο Πρόνοιας Δημοσίων Υπαλλήλων. Ωστόσο, ακόμη και στην περίπτωση, κατά την οποία πράγματι ευσταθεί ο ισχυρισμός του, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, δεδομένου ότι εφόσον γνώριζε το ακριβές ποσό που εισπράχθηκε ως εφάπαξ εντός του έτους 2014, όφειλε, προκειμένου να μην του επιβληθεί πρόστιμο, να υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις ανωτέρω διατάξεις και ειδικότερα μέχρι τις 04/09/2015.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 15/12/2015, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, την πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με αριθμό καταχώρησης «..... », δυνάμει της οποίας δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 πρόστιμο ύψους 100,00 € με την υπ' αριθ. «..... » Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21/02/2017 και με αριθ. πρωτ. «..... » ενδικοφανούς προσφυγής του «..... », ΑΦΜ «..... » και την επικύρωση της υπ' αριθ. «..... » Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Διευθύντριας της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – Καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.