



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 18/04/2017

Αριθμός απόφασης: **981**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης ...-**2016** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του «. του ...» – **Α.Φ.Μ.** ..., κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού ... Τ.Κ. ... κατά της με αριθμό .../...-**2016** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από ...-2016 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ..., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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' αριθμ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού εκατό ευρώ (100,00 €), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ηλεκτρονικά, της υπ' αριθμ.-2015 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις ...2015 με ηλεκτρονικό τρόπο την με Αριθ. Καταχ.-2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 προκειμένου να μεταβάλλει τον κωδικό 204 του πίνακα 5, «Αριθμός παροχής ΔΕΗ κύριας κατοικίας», σε ... καθώς στην αρχική δήλωση με Αριθ. Καταχ.2015 είχε συμπληρώσει τον κωδικό 204 με τον αριθμό ... (μη ηλεκτροδοτούμενο). Επιπλέον στο αρχικό Ε2 – ... στο ακίνητο με Α/Α 1, στο πεδίο «Αριθμός Παροχής Ρεύματος» στήλη 18, είχε συμπληρωθεί ο αριθμός ενώ στο τροποποιητικό Ε2- ... μεταβλήθηκε η στήλη 18 σε αριθμό

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...-2016 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

- 1) Αυτή η καθυστέρηση οφείλεται σε δυσλειτουργία του συστήματος του taxis το οποίο την ώρα εκείνη ήταν πιθανότατα φορτωμένο.
- 2) Η κύρια δήλωση (όχι η τροποποιητική) υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.
- 3) Δεν προέκυψε φόρος, αλλά αντιθέτως επιστροφή φόρου, ώστε να μη βλάπτεται το Δημόσιο από την καθυστέρηση καταβολής φόρου. Αντιθέτως, το δημόσιο καθυστέρησε να του αποδώσει την επιστροφή φόρου σχεδόν έξι μήνες και μάλιστα συμψηφίζοντας την με άλλες οφειλές που δημιουργήθηκαν μεταγενέστερα.
- 4) Η επιβολή αυτού του προστίμου, για τα 16 λεπτά της καθυστέρησης υποβολής, είναι υπέρμετρα καταχρηστική. Το πρόστιμο είναι ιδιαίτερα επαχθές, αφού η επιβολή του είναι οριζόντια, και δεν είναι ανάλογη με τη βλάβη που υφίσταται το δημόσιο από τη μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Πόσο μάλλον όταν ο ίδιος έχει τελεσίδικη εκτελεστή απόφαση κατά του Δημοσίου από τον Μάιο του 2015 και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων αρνείται την καταβολή με την έωλη δικαιολογία ότι δεν έχει λεφτά και αρνείται μέχρι

σήμερα να καταβάλλει και το μεταθέτει στο αόριστο μέλλον.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ.3 και 7 του ν. 4172/2013 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 Οικονομικών7. 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 το άρθρο 18 παρ.1 του ν. 4172/2013 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.1, 2 και 3 του ν. 4172/2013 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 την ΠΟΛ. 1130/25.06.2015, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1198/03.09.2015 και ισχύει, ορίζεται ότι: «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. 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, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1088/17.04.2015 απόφασης του ΓΓΔΕ, όπως ισχύει αναφορικά με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 και συνυποβαλλόμενων εντύπων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...**».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του ανωτέρου νόμου 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, στην προκειμένη περίπτωση υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στις ...-2015 με την οποία μεταβλήθηκε ο κωδικός 204 του πίνακα 5, «Αριθμός παροχής ΔΕΗ κύριας κατοικίας», σε ... καθώς στην αρχική δήλωση στον παραπάνω κωδικό είχε καταχωρηθεί ο αριθμός ... (μη ηλεκτροδοτούμενο). Επιπλέον στο αρχικό Ε2 – ... στο ακίνητο με Α/Α 1, στο πεδίο «Αριθμός Παροχής Ρεύματος» στήλη 18, είχε συμπληρωθεί ο αριθμός ... ενώ στο τροποποιητικό Ε2- μεταβλήθηκε η στήλη 18 σε αριθμό

Κατά συνέπεια, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλε ο προσφεύγων είναι εκπρόθεσμη και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος «...
. του ...» – Α.Φ.Μ. ...

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο ΚΦΔ:

Πρόστιμο ΚΦΔ άρθρου 54 ν. 4174/2013	Φορολογικό έτος 2014
	100,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**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.