



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 8.3.17
Αριθμός απόφασης:1882

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **8.11.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ..., κατά της με αρ. .../28.9.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. .../28.9.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28.9.16 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **8.11.16** 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 την υπ' αριθ. .../28.9.16 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 19 & 54§1 του ανωτέρω νόμου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 28.9.16 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, στις 17.11.15, η με αρ. ... 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ, ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρ. ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και εν συνεχεία στις 30.7.15 απέστειλε συστημένα στη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Δεδομένου ότι το τα εν λόγω δικαιολογητικά δεν ελήφθησαν υπόψη κατά την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης ο προσφεύγων, κατόπιν επικοινωνίας με την ως άνω Διεύθυνση, και ακολουθώντας τις οδηγίες που του δόθηκαν τηλεφωνικά, υπέβαλε τη με αρ. ... 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην οποία καταχώρησε τα ίδια δεδομένα με την αρχική δήλωση, και τα ίδια δικαιολογητικά ελήφθησαν υπόψη στην εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης. Συνεπώς, ισχυρίζεται ο προσφεύγων, το γεγονός ότι δεν ελήφθησαν υπόψη τα απεσταλθέντα δικαιολογητικά κατά την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης ήταν υπαιτιότητα της αρμόδιας υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. 2.3. 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.4.... 5... 6... 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 τις διατάξεις του άρθρου 72§21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου.

Επειδή, με το άρθρο 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..... 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.....»

Επειδή, με τις διατάξεις 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) ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α)... β)... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1 ... σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 της ΠΟΛ.1130/2015, όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1151/2015 και ΠΟΛ.1184/2015 «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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1198/2015 στην παράγραφο 1 της αριθμ. απόφασης της Αναπληρώτριας Υπουργού ΠΟΛ. 1130/2015 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, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. 1017036/2.2.16 απαντητικό έγγραφο της Δ/νσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της ΓΓΔΕ στο με αρ. πρωτ. Δ.ΗΛΕ.Δ. 1155626ΕΞ2015/3.12.15 αίτημα της Δ/νσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την καταχώριση ποσών ασφαλιστικών εισφορών στους κωδικούς 351-352 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014: «Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από τον υπολογισμό του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις εξαιρούνται οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων οι οποίες επιβάλλονται με νόμο. Στην έννοια των ανωτέρω κρατήσεων υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων περιλαμβάνονται όχι μόνο τα ποσά που παρακρατούνται από τη μισθοδοσία των εργαζόμενων ή ανάλογα από τα ταμεία ασφάλισης κατά την καταβολή των συντάξεων στους δικαιούχους και αποδίδονται στα ασφαλιστικά ταμεία, αλλά και τα ποσά που καταβάλλονται στα ασφαλιστικά ταμεία απευθείας από τον ίδιο το φορολογούμενο και αφορούν μισθωτή εργασία. Προκειμένου να αφαιρούνται τα

ποσά από το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θα πρέπει να καταβάλλονται υποχρεωτικά βάσει διάταξης νόμου. ... Συνεπώς κρατήσεις ή εισφορές που καταβάλλονται από τον ίδιο το ασφαλισμένο στα ασφαλιστικά ταμεία είτε για εξαγορά προϋπηρεσίας είτε για αναγνώριση χρόνου στρατιωτικής θητείας είτε για αναγνώριση χρόνου ασφαλίσεως, χρόνου ανεργίας και κενών διαστημάτων και γενικά κρατήσεις ή εισφορές που αποσκοπούν στη λήψη ή την προσαύξηση ποσού σύνταξης ή μερίσματος, στη συμπλήρωση των απαιτούμενων ημερών ασφάλισης για τη λήψη σύνταξης ή στην πα. εφάπαξ βοηθήματος και ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, αφαιρούνται από το εισόδημά του από μισθωτή εργασία και συντάξεις υπό την προϋπόθεση ότι αυτές εμπίπτουν στα αναφερόμενα στην παρ. 2 του παρόντος. Περαιτέρω, για να εκπίπτουν οι εισφορές αυτές θα πρέπει να αποδεικνύεται πλήρως η καταβολή τους με σχετικές βεβαιώσεις που εκδίδουν τα ασφαλιστικά ταμεία. Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των ανωτέρω ποσών που καταβάλλονται ως ασφαλιστικές εισφορές και αφαιρούνται από το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις δεν περιλαμβάνονται τα ποσά που καταβλήθηκαν από το φορολογούμενο ..για τυχόν εκπρόθεσμη ή πλημμελή εκπλήρωση των ασφαλιστικών του υποχρεώσεων»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρ. ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (ημερομηνία παραλαβής 29.7.15), βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης .../10.11.15 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αρ. ... 1^η τροποποιητική δήλωση (ημερομηνία παραλαβής 17.11.15), η οποία αφορούσε τη δήλωση ποσού ύψους 19.437,87 € στον κωδικό 351 'Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς υποχρεωτικής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο', βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης 50592/17.11.15 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Κατόπιν επικοινωνίας της Υπηρεσίας μας με από τη Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.), επιβεβαιώθηκε ότι για την εκκαθάριση της υποβληθείσας 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης και την καταχώριση ποσού ύψους 19.437,87 € στον κωδικό 351, έγινε δεκτή και ελήφθη υπόψη η από 30.4.15 βεβαίωση της περί καταβολής ασφαλιστικών εισφορών (κλάδου ασθενείας, κατηγορία αυτασφάλισης) ποσού ύψους 4.320,90 € για τη χρονική περίοδο 1.1.14-31.12.14, και η από 2.6.15 βεβαίωση υποκαταστήματος περί καταβολής ασφαλιστικών εισφορών ΙΚΑ ποσού ύψους 15.116,97 € για τη χρονική περίοδο 1.1.14-31.12.14. Όμως, όπως επιβεβαιώθηκε από την επικοινωνία μας με την ως άνω υπηρεσία, οι εν λόγω βεβαιώσεις για τις ανωτέρω ασφαλιστικές εισφορές συνολικού ύψους 19.437,87 € είχαν αποσταλεί στη Δ.ΗΛΕ.Δ. ήδη στις 30.7.16, με την υποβολή της με αρ. ... αρχικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, στην οποία είχαν δηλωθεί αρχικά από τον προσφεύγοντα τα ανωτέρω ποσά στον κωδικό 351, χωρίς όμως αυτό να γίνει τότε αποδεκτό από τη Δ.ΗΛΕ.Δ.. Συνεπώς, το γεγονός ότι ο προσφεύγων προέβη στην υποβολή της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης στις 17.11.15, κατόπιν της μη αποδοχής από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. της καταχώρισης στην αρχική δήλωση των ως άνω ποσών ασφαλιστικών εισφορών στον κωδικό 351 καθώς δεν ελήφθησαν υπόψη οι σχετικές βεβαιώσεις, ενώ εν τέλει έγινε αποδεκτή η καταχώριση των ποσών αυτών στον κωδικό 351 της

τροποποιητικής δήλωσης λαμβάνοντας υπόψη τις ίδιες ακριβώς ως άνω βεβαιώσεις, δεν ήταν υπαιτιότητας του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **8.11.16** και με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ... και την ακύρωση της υπ' αριθ. .../28.9.16 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Φορολογική Περίοδος 01.01.14-31.12.14

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

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.