



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

16-2-2017

Αριθμός απόφασης:

1468

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

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός κατά της με Α.Τ.Β./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 με Α.Τ.Β./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε την από 19-6-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο φόρου ύψους 475,54€. Εν συνεχεία υπέβαλλε την από 23-5-2016 με αρ. 2103 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και εκδόθηκε η με Α.Τ.Β./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ύψους 250,00€ λόγω υποβολής εκπροθέσμως της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης. Η ως άνω υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. την 20-9-2016 και εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. πρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 χωρίς να προκύπτει φόρος για καταβολή, ήτοι πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 475,54€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, και τον περιορισμό του στο ποσό ύψους 100,00€ διότι από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης δεν προκύπτει επιπλέον φόρος για καταβολή, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Στις 23/05/16 υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση Ε3 φορολογικού έτους 2014 για να συμπληρωθούν οι αποσβέσεις της συγκεκριμένης χρονιάς. Το αποτέλεσμα της δήλωσης πριν από την τροποποιητική ήταν ζημιογόνο και

επομένως με την συμπλήρωση των αποσβέσεων (μέσω της τροποποιητικής) οι ζημιές του 2014 αυξήθηκαν. Αυτό είχε ως συνέπεια να μην επηρεάσει καθόλου την αρχική εκκαθάριση φόρου (η αρχική ήταν πιστωτική 475,54€ οπότε και με την τροποποιητική του Ε3 παρέμεινε πιστωτική 475,54€). Παρ'όλα αυτά η ΔΟΥ ΨΥΧΙΚΟΥ εξέδωσε πρόστιμο 250 € ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 προβλέπεται επιβολή προστίμου 100,00€.

2. Μόλις έγινε η νέα εκκαθάριση στις 20/09/2016 επισκέφθηκε τη ΔΟΥ Ψυχικού όπου και υπέβαλλε γραπτώς αίτηση διόρθωσης προστίμου με αριθμό πρωτοκόλλου/29-09-16.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση..»

Επειδή εν προκειμένω, με την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου η οποία εκδόθηκε με την υποβολή εκπροθέσμως της από 23-5-2016 και με αρ.

τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσό προστίμου ύψους 250,00€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. α΄ και β΄ 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.»

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 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) 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 και...»

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η αμφισβήτηση του υπό κρίση προστίμου το οποίο εκδόθηκε την 23-5-2016, παραδεκτώς συντελείται μετά την από 20-9-2016 εκκαθάριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης και την έκδοση της από 20-9-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προσδιορίστηκε η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα για το οικείο φορολογικό έτος.

Επειδή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και, στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντας την ή μεταρρυθμίζοντας την.

Επειδή με την από 20-9-2016 και με αρ. ειδ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή, ήτοι πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 475,54€ όπως και κατά την εκκαθάριση της αρχικής

δήλωσης και ως εκ τούτου στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ./19-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

-Πρόστιμο της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014) : **100,00 €**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ