



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

10.02.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1369

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

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).
 - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».
 - ε. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. στ)Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/13.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ** , κατοίκου, οδός Τ.Κ, κατά της με' αριθμ. ειδοποίησης/16-9-2016 Πράξης επιβολής προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος Φορ. Έτους 2014 (αρθ.54 Ν.4174/2014) του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
5. Την Πράξη επιβολής προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος Φορ. Έτους 2014 με αριθμό/16.09.2016 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13.10.2016 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 αριθ. /16.09.2016 Πράξη Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (αρθ.54 Ν.4174/2014) καταλογίστηκε πρόστιμο για την φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 ποσού 100,00 ευρώ , που αφορά το πρόστιμο γιατί “υπέβαλε εκπρόθεσμα δια μέσω internet στο taxis την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 27/10/2015 1η τροποποιητική φορολογική δήλωση φορ. έτους 2014, η οποία εκκαθαρίστηκε δια μέσω taxis κατά παράβαση των διατάξεων των ΑΥΟ ΠΟΛ. 1130/2015 και 1184/2015. Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013.

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε την/13.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή με τις οποία ζητά την ακύρωση της , για τους εξής λόγους:

Καθ υπόδειξη της ΔΟΥ, υπέβαλλα 1^η τροποποιητική δήλωση για να καταχωρήσω στο Ε2 για να δηλώσω ότι ακίνητό μου που έχω στη της , είναι μη ηλεκτροδοτούμενο . Με υπόδειξή σας , η τροποποίηση έπρεπε να συνοδευτεί με δήλωση Ε2 (η οποία προφανώς οριστικοποιείται με την υποβολή του Ε1).

Όπως φαίνεται και από τα αντίγραφα που επισυνάπτω , το ακίνητο είναι κενό και με τη δήλωση δεν προκύπτει κανενός είδους εισόδημα προς φορολόγηση . Η δήλωση απλώς υποβλήθηκε για την ενημέρωση των φορολογικών αρχών .

Η «τροποποιητική δήλωση» του Ε1 που εμφανίζεται στο taxis δεν έχει ΚΑΜΙΑ ΑΠΟΛΥΤΩΣ ΔΙΑΦΟΡΑ από την εμπρόθεσμα υποβληθείσα δήλωση Φ.Ε. .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **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 το άρθρο **67 παρ. 7 του Ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«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, 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.»:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του [άρθρου 3 του Ν. 4172/2013](#) παρατείνεται μέχρι την 27η Ιουλίου 2015.
2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του [άρθρου 45 του Ν. 4172/2013](#), που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας παρατείνεται μέχρι την 20η Ιουλίου 2015.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1184/2015** «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013.»:

«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, με τις διατάξεις του άρθρου **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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ), δ), ε), στ), ζ), η) θ).....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **54 παρ. 2 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) δ) ε)

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την **27/10/2015**, στη Δ.Ο.Υ. Δ΄ΠΕΙΡΑΙΑ την υπ΄ αριθμ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 13/10/2016 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό Έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος): **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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .