



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογέιτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604-563

**ΦΑΞ** : 213 1604-567

Καλλιθέα

16.12.2016

Αριθμός απόφασης: 4389

**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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... κατά της με αρ. .... Πράξης επιβολής προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος Φορ. Έτους 2014 (αρθ.54 Ν.4174/2014) του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την Πράξη επιβολής προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος Φορ. Έτους 2014 με αριθμό ..... του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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. .... 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 26/10/2015 1<sup>η</sup> τροποποιητική φορολογική δήλωση φορ. έτους 2014, η οποία εκκαθαρίστηκε δια μέσω *taxis* και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν πιστωτικό (56,68€) ενώ η προηγούμενη εκκαθάριση ήταν πιστωτική (56,68€)" 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 η προσφεύγουσα κατέθεσε την ..... ενδικοφανή προσφυγή με τις οποία ζητά την ακύρωση της ,για τους εξής λόγους:

***Καθ υπόδειξη του συνηγόρου του πολίτη, υπέβαλλα 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση για να καταχωρήσω στο Ε2 τους αριθμούς παροχής της ΔΕΗ για να τύχω έκπτωσης στον ΕΝΦΙΑ. Το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής φορολογικής δήλωσης ήταν πιστωτικό 56,68 ευρώ και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης παρέμεινε πιστωτικό 56,68 ευρώ.***

***Με την ΠΟΛ 1181/2014 που αναφέρεται στις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν η δήλωση είναι πληροφοριακού χαρακτήρα.***

***Επίσης, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Ν. 2523/1997 ΠΟΛ 1317/97, είχε διευκρινιστεί ότι εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλλει εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για να δηλώσει κάποιο στοιχείο με την παράλειψη του οποίου δεν παρέβη κάποια φορολογική διάταξη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο.***

**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 υποβάλλει 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 26/10/2015, στη Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑΣ την υπ' αριθμ. .... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από ..... και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας .....

**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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).