



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604534
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 30-10-2015

Αριθμός απόφασης: 4314

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».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ. /2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της με αριθμό πρωτ. /2015 αίτησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ./2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της ανωτέρω αίτησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την από 29-10-2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου τη με αριθμό καταχώρισης/2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 αιτούμενος τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικείου οικονομικού έτους.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση αφορά τη μείωση του δηλωθέντος (με την αρχική δήλωση) φορολογητέου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους €1.379,14, ως μη υποκείμενο σε φορολογία.

Το εν λόγω ποσό χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα ως ιατρό Ε.Σ.Υ., και συγκεκριμένα ως του «.....», με τις ετήσιες τακτικές αποδοχές του για το έτος 2012, και πιο συγκεκριμένα για το χρονικό διάστημα από 19-01-2012 έως 31-12-2012 (όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση του Γραφείου Μισθοδοσίας του «.....», στην οποία εμφανίζεται το καθαρό ποσό, μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων).

Το αίτημα του προσφεύγοντος με την από 01-02-2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 έγινε δεκτό από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με αποτέλεσμα το ποσό του ατομικού εισοδήματός του από μισθωτές υπηρεσίες του οικείου οικονομικού έτους να μειωθεί από 20.897,14€ σε 19.518,00€, και με το με αριθμό ειδοποίησης/2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμό/2013 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, να προκύψει πιστωτικό ποσό φόρου, ύψους €74,20.

Εντούτοις, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο περί υποβολής, μετά την, εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετικά με την πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης), από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ύψους €100,00, το οποίο βεβαιώθηκε με το με αριθμό/2015 χρηματικό κατάλογο (στοιχεία Α.Τ.Β./2015) της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων, με τη με αριθμό/2015 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, διατύπωσε τις αντιρρήσεις του για την επιβολή του ανωτέρω προστίμου. Ωστόσο, με τη με αριθμό πρωτ./2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η εν λόγω αίτηση του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτή.

Πιο συγκεκριμένα, με την ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1255/11-12-2014 «Όσον αφορά την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων βάσει της ΠΟΛ. 1234/27-10-2014 (επίδομα βιβλιοθήκης), αυτές θα υποβάλλονται χωρίς την επιβολή προστίμου ανεξάρτητα από το έτος που αφορούν, εφόσον υποβληθούν μέχρι 31-12-2014.». Εν προκειμένω, η με αριθμό 865/2015 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2013, η οποία αφορά τη μείωση του δηλωθέντος ατομικού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες του οικείου οικονομικού έτους από 20.897,14€ σε 19.518,00€ κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα την 01-02-2015, ενώ κατά την εκκαθάρισή της προέκυψε ποσό φόρου για επιστροφή. Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο, ύψους €100,00, στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ./2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και κατ' επέκταση την ακύρωση του ως άνω προστίμου και την επιστροφή του καταβληθέντος για αυτό ποσού των 100,00€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν υφίσταται διάταξη περί επιβολής προστίμου για τροποποιητικές δηλώσεις (αναφορικά με την πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης) που υποβάλλονται από 01-01-2015 και μετά, ούτε για το ύψος αυτού.
- Ακόμη και αν ορίζεται η επιβολή τέτοιου είδους προστίμου, είναι λογικό να αφορά περιπτώσεις που με την τροποποιητική δήλωση αυξάνεται το δηλωθέν εισόδημα και κατ' επέκταση προκύπτει επιπλέον φόρος, ενώ στην περίπτωση του προσφεύγοντος, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 που υπέβαλε αφορά μείωση του δηλωθέντος εισοδήματός του για το οικείο οικονομικό έτος.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπίστωσε ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από το φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 01-01-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 19 του Δεκάτου Τρίτου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013, στο οποίο αναριθμήθηκε το άρθρο 66 (του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Μέρους Α' του ίδιου

Νόμου) με το Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17-10-2015) ορίζεται ότι: «Για την υποβολή, μετά την 01-01-2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του Ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, περαιτέρω, στο εδάφιο 1 της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.».

Επειδή, όπως ορίζεται στο άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει:

«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»,

β) ...

«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) ...

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1255/11-12-2014 «Υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων» ορίζεται ότι: «Όσον αφορά την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων βάσει της ΠΟΛ. 1234/27-10-2014 (επίδομα βιβλιοθήκης), αυτές θα υποβάλλονται χωρίς την επιβολή προστίμου ανεξάρτητα από το έτος που αφορούν, εφόσον υποβληθούν μέχρι 31-12-2014.».

Επειδή, εν προκειμένω, η ως άνω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, η οποία αφορά τη μείωση του δηλωθέντος ατομικού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες του οικείου οικονομικού έτους κατά το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, ύψους €1.379,14 για το χρονικό διάστημα από 19-01-2012 έως 31-12-2012, από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου (καθώς κατά την εκκαθάριση προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου, ύψους €74,20), υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα την 01-02-2015, ήτοι μετά την 31-12-2014, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου το ως άνω πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013,

ύψους €100,00, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, οπότε και οι ισχυρισμοί του κρίνονται αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03-06-2015 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013: €100,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).