



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Θεσσαλονίκη, 27/12/2018

Αριθμός απόφασης: 15

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1456/26.04.2018).
4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/7/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ**:... κατά της με αριθ. ... (**αρ. πρωτ. ... 29/6/2018**) πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30/7/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **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 τη με αριθ. πρωτ. ... (**αρ. πρωτ. ... 29/6/2018**) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 100,00€, για εκπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου (Ε1) (αρ. δηλ. ... – **31/5/2017**) φορολογικού έτους 2015. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη ΔΟΥ Αμπελοκήπων με τον α/α Χ.Κ ... - **2018**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η μόνη τροποποίηση που πραγματοποιήθηκε ήταν στο απαλλασσόμενο ποσό από επίδομα Α21 το οποίο θέλησε να συμπληρώσει ως όφειλε καταθέτοντας την απαραίτητη συμπληρωματική δήλωση για αναδρομικά εισοδήματα της χρήσης του 2015 που προέκυψαν από την εικόνα του 2016.
- 2) Το σφάλμα του ήταν ότι εκ παραδρομής και άγνοιας δεν περίμενε να ανοίξει η αντίστοιχη πλατφόρμα της ηλεκτρονικής υπηρεσίας των αναδρομικών δηλώσεων του TAXISNET, αλλά θεώρησε ότι η ήδη υπάρχουσα εφαρμογή τροποποιητικής δήλωσης που υπήρχε διαθέσιμη στο GSIS θα κάλυπτε τις ανάγκες της δήλωσης των αναδρομικών που έπρεπε να καταθέσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 παρ. 1** του **Ν.4174/2013**, ως ίσχυαν την 09/06/2017 (ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης): *«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη 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 19** «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» **παρ.1 του Ν.4174/2013**, ως ίσχυε την 09/06/2017 (ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης): *«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 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.3 και 7 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «...**3.** Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου 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. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. ... **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 **ΠΟΛ. 1105/15.07.2016** ορίζεται ότι: «**1.** Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18η Ιουλίου 2016».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1041/05.04.2016** ορίζεται ότι: «Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (Ν.4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.. ... Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013**, ως ίσχυε την 09/06/2017 (ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης): «**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, ... **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' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, ...».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση:

- ✓ με βάση την βεβαίωση αποδοχών **2017** (εικόνα αποδοχών **2016**), όπως προκύπτει από την ηλεκτρονική εκτύπωση μέσω του ιστοτόπου της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, ο προσφεύγων έλαβε από τον «ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ» με ΑΦΜ:090037978 αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους ποσού 2.379,99€ με έτος αναφοράς το 2015,
- ✓ ο προσφεύγων με τη με ημερομηνία υποβολής **31/5/2017** και αριθμό καταχώρησης ... 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, το μόνο ποσό που πρόσθεσε σε σχέση με την από **3/6/2016** και με αριθμό δήλωσης ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, είναι το ποσό των 2.379,99€ στον κωδικό 657 ως εισόδημα που εξαιρείται από φόρο και εισφορά.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2015** εντός του έτους **2017 (31/5/2017)**, ήτοι εντός του έτους που εκδόθηκε η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά στο σύνολό τους ποσού 2.379,99€, που έλαβε, με έτος αναφοράς το **2015**.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 2015**, υποβλήθηκε εντός του έτους που εκδόθηκε η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα, ήτοι όφειλε να παραληφθεί χωρίς κυρώσεις (σύμφωνα με την ΠΟΛ.1041/2016). Κατά συνέπεια, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση των παραγράφων 1α και 2α του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής ... - **30/7/2018** ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:...** και την ακύρωση της με αριθ. ... (**αρ. πρωτ. ... 29/6/2018**) πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων .

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015

- Η με αριθ. ... (**αρ. πρωτ. ... 29/6/2018**) πράξη επιβολής προστίμου άρ.54 του Ν. 4174/2013

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	100,00€	0,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 με υποχρέωση.