



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1960/18-12-2018

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των με αριθμούς/19-07-2018 και/05-07-2018 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για τα φορολογικά έτη **2015** και **2016**, αντιστοίχως.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

7. Το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 17/10/2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης.

8. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΗΛΕΔ Α ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 02/11/2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

9. Την **Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/19-07-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την 12/04/2018, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης δεύτερης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 19/07/2018 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για τον προσφεύγοντα.

2.

Με την με αριθμό/05-07-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την 12/04/2018, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 05/07/2018 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 20/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και η πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 υποβλήθηκαν προκειμένου να συμπεριληφθεί το επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. που είχε λάβει η σύζυγος του προσφεύγοντα κατά τα έτη 2015 και 2016. Ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του αρκετά πριν από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής τους, θεωρώντας ότι υπήρχε η σωστή ηλεκτρονική ενημέρωση και δεδομένου ότι δεν είχε να δηλώσει τίποτα άλλο πέραν των αποδοχών που ενημερώνονταν ηλεκτρονικώς. Επιπλέον, δεν γνώριζε ότι ορισμένες Υπηρεσίες αργούν στην ηλεκτρονική ενημέρωση των αρχείων.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παράγραφοι 1 και 2 και παράγραφος 3 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3, από την 17/01/2018, με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της

εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 3 εδάφιο πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, οριζόταν ότι

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παράγραφος 22 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«22. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1044/07-04-2016 (ΦΕΚ1083Β/18-04-2016) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013», 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 30ή Ιουνίου 2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1090/28-06-2016 (ΦΕΚ1950Β/30-06-2016) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013», 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 15η Ιουλίου 2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1105/15-07-2016 (ΦΕΚ2205Β/15-07-2016) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013», 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 τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 18/07/2016.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 3 εδάφιο πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1094/28-06-2017 (ΦΕΚ2239Β/29-06-2017) Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1106/14-07-2017 (ΦΕΚ2437Β/17-07-2017) Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 21/07/2017.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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.

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 ».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ παράγραφος 2 περίπτωση α) εδάφιο πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου

Οικονομικών, με θέμα «**Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)**», ορίζεται ότι
«**3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 2 εδάφια πρώτο και δεύτερο της ΠΟΛ.1041/04-04-2016 (ΦΕΚ926Β/05-04-2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν**», ορίζεται ότι
«**Άρθρο 4.**

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από τον φόρο εισοδημάτων.
Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στην Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1274/2015 και ΠΟΛ.1033/2014, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1260/2015, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατημένων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ., δάνεια).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 2 εδάφια πρώτο και δεύτερο της ΠΟΛ.1034/07-03-2017 (ΦΕΚ759Β/09-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «**Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν**», ορίζεται ότι
«**Άρθρο 4.**

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από τον φόρο εισοδημάτων.
Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στην Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1274/2015 και ΠΟΛ.1033/2014, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 και ΠΟΛ.1260/2015, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ., δάνεια).».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, κατά την 14/04/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015, η οποία ήταν μηδενική (Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 14/04/2016). Την 15/06/2016, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015, η οποία ήταν, επίσης, μηδενική (Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 15/06/2016). Την **12/04/2018**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **δεύτερη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015**, η οποία ήταν, επίσης, **μηδενική** (Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση με αριθμό

ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 12/04/2018). Η μεταβολή που επήλθε με την δεύτερη τροποποιητική δήλωση, σε σχέση με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, αφορούσε στην προσθήκη, στο έντυπο Ε1, του ποσού των 915,84 € στον κωδικό 662 (επιδόματα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.) για την σύζυγο του προσφεύγοντα κ. του με Α.Φ.Μ.: Με αυτήν την μεταβολή, το συνολικό πραγματικό φορολογητέο εισόδημα της συζύγου του προσφεύγοντα αυξήθηκε από 7.615,06 €, με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, σε 8.530,90 € (7.615,06 € + 915,84 € = 8.530,90 €), με την δεύτερη τροποποιητική δήλωση. Προκειμένου να γίνει γνωστή στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών η ακριβής ημερομηνία ανάρτησης στην διαδικτυακή ιστοσελίδα www.gsis.gr, εκ μέρους του Ο.Α.Ε.Δ., του ανωτέρω ποσού στον κωδικό 662, υποβλήθηκε σχετικό έγγραφο ερώτημα, με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 17/10/2018, προς την Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε.. Σε απάντηση του εν λόγω ερωτήματος η Δ.ΗΛΕ.Δ. απέστειλε στην Διεύθυνσή μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΗΛΕΔ Α ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 02/11/2018 έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ως ημερομηνία ανάρτησης, εκ μέρους του Ο.Α.Ε.Δ., η **15/04/2016**, ήτοι μία ημέρα μετά από την υποβολή της αρχικής δήλωσης. Σύμφωνα δε με το εν λόγω έγγραφο, την **15/06/2016**, κατά την οποία υποβλήθηκε η πρώτη τροποποιητική δήλωση, ο Ο.Α.Ε.Δ. έστειλε νέο αρχείο με το οποίο τροποποιούσε το προηγούμενο και, συνεπώς, κατά την υποβολή της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης δεν ήταν αναρτημένο το ποσό των 915,84 € στον κωδικό 662 και, εκ τούτου, δεν ήταν δυνατόν να περιληφθεί στην δήλωση. Ωστόσο, η μεταβολή του αρχείου με τα στοιχεία του Ο.Α.Ε.Δ. κατά την 15/06/2016 και δη η ανάρτηση του ποσού των 915,84 € στον κωδικό 662, έλαβε χώρα πολύ πριν από την καταληκτική ημερομηνία της 18/07/2016 για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 και, συνεπώς, **ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα να υποβάλλει εμπροθέσμως την δεύτερη τροποποιητική δήλωσή του, κατά την χρονική περίοδο από 16/06/2016 έως 18/07/2016.**

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, κατά την 07/04/2017, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό 31,87 € (Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης/..... και ημερομηνία έκδοσης 07/04/2017). Την **12/04/2018**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016**, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε, επίσης, **πιστωτικό ποσό 31,87 €** (Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 12/04/2018). Η μεταβολή που επήλθε με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, σε σχέση με την αρχική δήλωση, αφορούσε στην προσθήκη, στο έντυπο Ε1, του ποσού των 345,60 € στον κωδικό 662 (επιδόματα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.) για την σύζυγο του προσφεύγοντα. Με αυτήν την μεταβολή, το συνολικό πραγματικό φορολογητέο εισόδημα της συζύγου του προσφεύγοντα αυξήθηκε από 7.667,16 €, με την αρχική δήλωση, σε 8.012,76 € (7.667,16 € + 345,60 € = 8.012,76 €), με την πρώτη τροποποιητική δήλωση. Προκειμένου να γίνει γνωστή στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών η ακριβής ημερομηνία ανάρτησης στην διαδικτυακή ιστοσελίδα www.gsis.gr, εκ μέρους του Ο.Α.Ε.Δ., του ανωτέρω ποσού στον κωδικό 662, υποβλήθηκε, προς την Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε., το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 17/10/2018 έγγραφο ερώτημα, σε απάντηση του οποίου η Δ.ΗΛΕ.Δ. απέστειλε στην Διεύθυνσή μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΗΛΕΔ Α ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 02/11/2018 έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ως ημερομηνία ανάρτησης, εκ μέρους του Ο.Α.Ε.Δ., η **20/04/2017**. Δηλαδή, η ανάρτηση του ποσού των 345,60 € στο κωδικό 662 έγινε πολύ πριν από την καταληκτική ημερομηνία της 21/07/2017 για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 και, συνεπώς, **ο προσφεύγων είχε την δυνατότητα να υποβάλλει εμπροθέσμως την πρώτη τροποποιητική δήλωσή του, κατά την χρονική περίοδο από 21/04/2017 έως 21/07/2017.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

1. Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό/19-07-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%).

2. Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/05-07-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στον προσφεύγοντα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.