



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 909/15-04-2019

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 διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

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 **20/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/19-11-2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2016**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **20/12/2018** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/19-11-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, για το **φορολογικό έτος 2016**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη** υποβολή, κατά την **22/10/2018**, της με αριθμό καταχώρησης **πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων** για το **φορολογικό έτος 2016**.

Ο προσφεύγων **Κ. του** με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της **Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/22-10-2018 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016, υποβλήθηκε προκειμένου να δηλωθεί ποσό 1.929,78 € που αφορούσε σε τακτικές αποδοχές της συζύγου του προσφεύγοντα από επίδομα ασθενείας που είχε λάβει από το Ι.Κ.Α., το οποίο αναρτήθηκε ηλεκτρονικώς από τον αρμόδιο φορέα την 01/06/2017 και δεν είχε συμπεριληφθεί στην με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/30-05-2017 οικεία αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

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 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο του **Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013)** 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.».

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 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 2 του **Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018)** και ισχύουν από την 17/01/2018, 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 της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

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 περιεχόμενό της.».

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

«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 (Διαδικαστικές παραβάσεις) 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, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και

δη από τις με τις με αριθμό/2016/...../06-09-2016,/2016/...../21-09-2016 και/2016/...../27-10-2016 Αποφάσεις χορήγησης επιδόματος ασθενείας της οργανικής μονάδας (.....) του Ενιαίου Ταμείου Ασφάλισης Μισθωτών του Ι.Κ.Α., προκύπτει ότι η **σύζυγος του προσφεύγοντα κ. του με Α.Φ.Μ.:** είχε λάβει τα ποσά των 498,42 €, των 766,80 € και των 664,56 €, αντιστοίχως, ως **επίδομα ασθενείας για το έτος 2016**. Το δε συνολικό ποσό του επιδόματος ασθενείας ανέρχεται στα **1.929,78 €**. Επιπλέον, με την με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΟΙΔΦ/...../..... και ημερομηνία 17/12/2018 Βεβαίωση του Τμήματος Λογιστηρίου της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών και Διοικητικής Υποστήριξης της Κεντρικής Υπηρεσίας του Ε.Φ.Κ.Α., βεβαιώνεται ότι το αρχείο που περιείχε το εν λόγω επίδομα ασθενείας της συζύγου του προσφεύγοντα, **αναρτήθηκε ηλεκτρονικώς την 01/06/2017**.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, κατά την 30/05/2017, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, με την σύζυγό του, για το φορολογικό έτος 2016, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 893,89 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης/..... και ημερομηνία έκδοσης 30/05/2017). Στο **έντυπο Ε1 της αρχικής δήλωσης, είχε συμπεριληφθεί**, μεταξύ άλλων, το ποσό των **9.948,23 €** στον **κωδικό 302** (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) για την σύζυγο του προσφεύγοντα. Την **22/10/2018**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων**, με την σύζυγό του, για το **φορολογικό έτος 2016**, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε **πιστωτικό ποσό 547,16 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 22/10/2018). Στο **έντυπο Ε1 της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, συμπληρώθηκε**, μεταξύ άλλων, το ποσό των **11.878,01 €** στον **κωδικό 302** για την σύζυγο του προσφεύγοντα, ήτοι ποσό **αυξημένο κατά 1.929,78 €** σε σχέση με την αρχική δήλωση (11.878,01 € – 9.948,23 € = 1.929,78 €). Το επιπλέον ποσό των 1.929,78 € αφορά στο επίδομα ασθενείας που είχε λάβει η σύζυγος του προσφεύγοντα, κατά το έτος 2016, από το Ενιαίο Ταμείο Ασφάλισης Μισθωτών του Ι.Κ.Α.. Το εν λόγω ποσό αναρτήθηκε ηλεκτρονικώς από τον αρμόδιο φορέα στην διαδικτυακή ιστοσελίδα www.gsis.gr της Α.Α.Δ.Ε. και δη στο πεδίο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα και της συζύγου του για το φορολογικό έτος 2016, κατά την **01/06/2017**, ήτοι πριν από την καταληκτική ημερομηνία της 21/07/2017 για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, 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.). Συνεπώς, **ο προσφεύγων είχε την χρονική ευχέρεια και δυνατότητα, έως την καταληκτική ημερομηνία της 21/07/2017, να υποβάλει εμπροθέσμως κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος**, με την σύζυγό του, για το **φορολογικό έτος 2016**, προκειμένου να δηλωθεί το ανωτέρω ποσό των 1.929,78 €.

Επειδή, εξ όλων των αναφερθέντων, **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €** με την με αριθμό/19-11-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Η΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

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

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/19-11-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Η΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, 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 €.

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.