



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/06/2019

Αριθμός απόφασης: 2043

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 26/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, κατά την 27/09/2018, τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης /11-05-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Στη συνέχεια, την 27/09/2018 υπέβαλλε την με αρ. καταχώρησης τροποποιητική δήλωση, λόγω ηλεκτρονικής υποβολής νέας βεβαίωσης από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης, με την οποία τροποποιήθηκε το αρχικό δηλωθέν από τον φορέα ποσό των 4.102,05€ στο ορθό ήτοι 4.002,05€. Ακολουθως, με βάση την ηλεκτρονική ενημέρωση που απέστειλε η ΔΗΛΕΔ προς τη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, επιβλήθηκε το κρινόμενο πρόστιμο με την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι το φορολογικό έτος 2016 υπέβαλε εμπρόθεσμα την φορολογική δήλωση, με προσυμπληρωμένο ποσό ύψους 4.102,05€ στον κωδικό 321 του εντύπου Ε1 (Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ). Στην συνέχεια, στις 27/09/2018, κατά τη διαδικασία υποβολής δήλωσης λόγω αναδρομικών, διαπίστωσε ότι το ταμείο του είχε ηλεκτρονικώς υποβάλλει νέο αρχείο τροποποιώντας το

αρχικό ποσό του κωδικού 321 από 4.102,05€ σε 4.002,05€ χωρίς καμία πρότερη ενημέρωσή του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4174/2013: «1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. ...»

Επειδή ακολούθως με τις διατάξεις του άρθρου 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.»

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016: «Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

Επειδή με τις εκδοθείσες ΠΟΛ 1094/2017 και 1106/2017 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, παρατάθηκε μέχρι και την 17/07/2017.

Επειδή στην ΠΟΛ 1025/2017 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016.» προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα: «Άρθρο 5 Τρόπος υποβολής των δηλώσεων: 1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2016, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54 του άρθρου 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 ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, **β)** δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, **γ)**»

Επειδή συνακόλουθα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου ως άνω άρθρου 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'** **στ'** και **ιγ'** 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)**»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4174/2013: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας.

Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή περαιτέρω με την ΠΟΛ 1252/2015 προβλέπονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα: «Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα

αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. ...»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου καταλόγισε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 27/09/2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου στις έγγραφες απόψεις που υπέβαλλε επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής αποδέχεται τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος επισημαίνοντας τα ακόλουθα: «Επειδή η βεβαίωση των αποδοχών του προσφεύγοντα εκδόθηκε από το Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης και αναρτήθηκε από τη ΔΗΛΕΔ σε ημερομηνία που ήδη είχε λήξει η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων, ο προσφεύγων δεν φέρει ευθύνη για την καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης, αφού θα ήταν φύσει αδύνατο να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση εντός της προθεσμίας που ορίζει ο νόμος. Επειδή, η συμπλήρωση των νέων στοιχείων γίνεται ηλεκτρονικά με την υποβολή της βεβαίωσης αποδοχών από τον εργοδότη οπότε οποιαδήποτε παρέμβαση από τον προσφεύγοντα θα ήταν αδύνατη. Κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης 2016 είχε ως αιτία την καθυστέρηση έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών από τον εν λόγω ασφαλιστικό γίνεται αντιληπτό ότι πρόκειται για γεγονός απρόβλεπτο, ανυπαίτιο και έκτακτο για τον φορολογούμενο. Περαιτέρω, ο ίδιος ο προσφεύγων όταν έλαβε γνώση προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης και το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε από την ανάρτηση των ποσών στο TAXISNET μέχρι την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, δύναται να θεωρηθεί εύλογο στα πλαίσια της αρχής της χρηστής διοίκησης και την εμπιστοσύνης του πολίτη στη δημόσια διοίκηση»

Επειδή λαμβάνοντας υπ' όψιν όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε με οποιοδήποτε τρόπο γνώση της υποβολής από τον ασφαλιστικό του φορέα νέας ηλεκτρονικής δήλωσης, με την οποία τροποποιούνταν το αρχικώς προσυμπληρωμένο στον κωδικό 321 δηλωθέν ποσό των επικουρικών συντάξεων που είχε λάβει κατά το φορολογικό έτος 2016, κρίνεται βάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω της υπ' αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.