



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 11-02-2020

Αριθμός απόφασης: 322

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου οδός αρ., κατά α) της με Α.Τ.Β. /2017 επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Τρίπολης και β) της με Α.Τ.Β./2017 επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, 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:

-Με το από **19-9-2019** και με αρ. **ΑΤΒ** πρόστιμο άρθ. 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2α' του άρθρου 54 ν. 4174/2013 διότι υπέβαλε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

-Με το από 24-9-2019 και με αρ. ΑΤΒ πρόστιμο άρθ. 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2α' του άρθρου 54 ν. 4174/2013 διότι υπέβαλε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Σύντομο Ιστορικό

Την 01-06-2018 ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Στις 17-09-2019 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα α) την υπ' αριθμ. καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

συμπληρώνοντας τα ποσά των αναδρομικών σύνταξης για το έτος 2016 και β) τη με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, συμπληρώνοντας τα νέα ποσά σύνταξης για το έτος 2017, σύμφωνα με τη νέα βεβαίωση συντάξεων, η ανάρτηση της οποίας έλαβε χώρα μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ολικά οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι αδικώς του καταλογίστηκαν τα ως άνω πρόστιμα αφού δεν είχε γνώση και καμία ενημέρωση σχετικά με τις επιπλέον αποδοχές που αναρτήθηκαν μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Ε1 φορολογικού έτους 2017. Επιπλέον ούτε πρόθεση απόκρυψης των εισοδημάτων αυτών υπήρξε από μέρους του αλλά και ούτε όφειλε να γνωρίζει την ύπαρξη της, κατά τους ισχυρισμούς του, από 28-06-2018 νέας βεβαίωσης συντάξεων, η οποία αναρτήθηκε, όπως πληροφορήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, από τον ασφαλιστικό του φορέα μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. 2.3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου 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.4.... 5... 6... 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 τις διατάξεις του **άρθρου 18 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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 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.

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, στην **ΠΟΛ. 1068/2018** (ΦΕΚ Β' 1319/17-04-2018) με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

1..3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις

ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, 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 (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 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,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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, την 10-05-2017 και την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, την 01-06-2018.

Επειδή, εν συνεχεία, στις 17-09-2019 ο προσφεύγων υπέβαλε α) την υπ' αριθμ. καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, συμπληρώνοντας τα ποσά των αναδρομικών σύνταξης που του δόθηκαν για το έτος 2016 και β) τη με αριθμό καταχώρησης δεύτερη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, συμπληρώνοντας τα νέα ποσά σύνταξης για το έτος 2017, όπως αυτά συμπεριλαμβάνονταν στη βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με πληροφόρηση που είχε από τη Δ.Ο.Υ Τρίπολης, στις 28-06-2018 ο ασφαλιστικός φορέας μετέβαλε το ηλεκτρονικό αρχείο

βεβαίωσης αποδοχών του για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η διορθωτική βεβαίωση αποδοχών η οποία αφορούσε στα στοιχεία των ετήσιων αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017 και αναδρομικές αποδοχές φορολογικού έτους 2016, αναρτήθηκε στην ηλεκτρονική σελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, www.gsis.gr, μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, χωρίς όμως να προκύπτει πότε εκδόθηκε η διορθωτική βεβαίωση αποδοχών ούτε πότε έλαβε γνώση αυτής ο δικαιούχος των εν λόγω αποδοχών.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι τα υπό κρίση πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **14-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016: Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013 : **0,00€**

Φορολογικό έτος 2017: Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013 : **0,00€**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.