



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/9/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 2062

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/ση** : 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 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).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

**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.** 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 εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 5/5/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... κατά του με ΑΤΒ ...../21.2.2020 καταλογισθέντος σε βάρος του προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Το ως άνω με ΑΤΒ ...../21.2.2020 καταλογισθέν πρόστιμο, του οποίου ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Τρίπολης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 5/5/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκε το με ΑΤΒ ...../21.2.2020 πρόστιμο ποσού 100 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ...../15.11.2019 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, ο ασφαλιστικός φορέας του (ΕΤΕΑ ΤΕΑΠ ΔΕΗ) ανήρτησε νέα διορθωμένη βεβαίωση αποδοχών για τα ποσά των αναδρομικών συντάξεων που αφορά τον κωδ. 321 του Έντυπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λ.π.), χωρίς να έχει καμιά σχετική ενημέρωση ο ίδιος για την αλλαγή αυτή, ούτε από το ταμείο, ούτε από την ΓΓΠΣ. Την τροποποίηση της βεβαίωσης αποδοχών αντελήφθη ο προσφεύγων στην προσπάθειά του να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση με αναδρομικές αποδοχές για το φορολογικό έτος 2017, όταν έλαβε το μήνυμα ότι αυτή ήταν εκπρόθεσμη.

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση «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

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 υπ' αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 έγγραφο της Δ/σης Άμεσης Φορολογίας με το οποίο δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη 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 1 (υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων) παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 (ΦΕΚ763Β/30-04-2015) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι«1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013, ΦΕΚ167Α/23- 07-2013) υποβάλλονται υποχρεωτικά, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30/06/2015. 2 Όλες οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή φόρου» του Ν.4172/2013:: «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 υποβάλλουν 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.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις ΠΟΛ 1138/2018 «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του [άρθρου 3](#) του ν. [4172/2013](#), η οποία παρατάθηκε με την [ΠΟΛ.1121/2018](#) απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, **παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018**».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013: «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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, ... 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,** από 1-1-2014, τα δεδομένα των βεβαιώσεων των αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά από τους εργοδότες και τα ασφαλιστικά ταμεία στο Υπουργείο Οικονομικών (gsis.gr). Με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών προ - συμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των μισθωτών και των συνταξιούχων, οι οποίοι δεν μπορούν να μεταβληθούν από το φορολογούμενο. Σε περίπτωση λάθους η διόρθωση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά από αυτόν που επέβαλλε τις βεβαιώσεις αποδοχών. (Πολ. 1039/2014 & 1051/2015).

**Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων την 29/5/2018 υπέβαλε εμπρόθεσμα ηλεκτρονικά την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δηλώνοντας μεταξύ άλλων και το ποσό των 3.136,20 € από επικουρικές συντάξεις όπως αυτό εμφανιζόταν προσυμπληρωμένο στον κωδ. 321 του εντύπου Ε1 της δήλωσης από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης (ΕΤΕΑ ΤΕΑΠ ΔΕΗ)

**Επειδή,** εν συνεχεία, μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης από το προσφεύγοντα, το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης (ΕΤΕΑ ΤΕΑΠ ΔΕΗ) ανάρτησε πρόσθετη βεβαίωση αναδρομικών αποδοχών επικουρικής σύνταξης που αφορούν το φορολογικό έτος 2017 ποσού 344,40 ευρώ, χωρίς ο προσφεύγων να έχει λάβει γνώση αυτού.

**Επειδή** όπως αναφέρεται στο έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης η εν λόγω βεβαίωση αναδρομικών αποδοχών είχε εκδοθεί από τον ασφαλιστικό φορέα του προσφεύγοντος εντός του έτους 2018 και σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1083/2018 παρ. 4β' οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών –συντάξεων.

**Επειδή,** ο προσφεύγων διαπίστωσε την ως άνω τροποποίηση την 15/11/2019 οπότε και προέβη στην υποβολή της υπ' αριθμ. ....../15.11.2019 τροποποιητικής δήλωσης, προκειμένου να δηλώσει το επιπλέον ποσό των 344,40 €, όπως αυτό εμφανιζόταν προσυμπληρωμένο στον κωδ. 321 του εντύπου Ε1 της δήλωσης, με αποτέλεσμα να του επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ για

εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1<sup>α</sup>, 2<sup>α</sup> του ν. 4174/2013.

**Επειδή**, συνεπώς, το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης μετέβαλε το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαίωσης αποδοχών για το φορολογητέο ποσό από επικουρικές συντάξεις φορολογικού έτους 2017, μετά την υποβολή από τον προσφεύγοντα της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, από την εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης δεν προέκυψε μεταβολή σε σχέση με το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης.

**Επειδή**, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και των 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 το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 πρέπει να ακυρωθεί.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 5/5/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. .... και την διαγραφή του με ΑΤΒ ..... 21.2.2020 βεβαιωθέντος σε βάρος του προσφεύγοντος προστίμου, ποσού 100,00 ευρώ ,

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

**Φορολογικό έτος 2017**

**Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013: 00,00 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**

**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.