



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22-05-2020

Αριθμός απόφασης: e37

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

## 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' 1440/27-07-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6<sup>ου</sup> άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την από **10-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... **ενδικοφανή προσφυγή του .....** του ....., με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αριθμ...../06-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθμ. ....../06-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ....../06-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης ...../16-05-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Ακολούθως, υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης ...../20-12-2018 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ως άνω φορολογικού έτους προκειμένου να δηλώσει, όπως ισχυρίζεται, το ποσό των 52,05€, που έλαβε το έτος 2017, αλλά αφορούσε το 2016 και όφειλε να υποβάλλει τροποποιητική μέχρι την 31-12-2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ...../06-12-2019 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ισχυριζόμενος ότι το ποσό που συμπλήρωσε με την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος αφορούσε αναδρομικά έτους 2016 ποσού 52,05€ και εμφανίζονται στη σχετική βεβαίωση του 2018, για ποσά που εισπράχθηκαν εντός του έτους 2017.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 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. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη 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**, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5<sup>Α</sup>/17-01-2018) και ισχύει, 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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης."

**Επειδή**, στην παράγραφο 3 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 ορίζεται "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 υποβάλουν 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 το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1068/2018 "5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1094/2017 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του αρ.3 του Ν 4172/2013 μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1106/2017 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του αρ.3 του Ν 4172/2013 μέχρι την 21<sup>η</sup> Ιουλίου 2017.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α και §2 περ.α 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' και στ' της παραγράφου 1.

.....

**Επειδή**, εξάλλου, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και με ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. 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**, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό κατάθεσης ...../16-05-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» το ποσό των 11.980,11€. Όπως όμως προκύπτει από τον πίνακα του TAXIS εικόνα αποδοχών 2016, σύμφωνα με τα στοιχεία που αποστέλλουν οι αρμόδιοι Φορείς στην ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων έλαβε κατά το έτος 2016 το ποσό των 11.980,11€ ως τακτικές αποδοχές από την εταιρία «.....» και το ποσό των 468,59€ ως τακτικές αποδοχές από το ΙΚΑ.

**Επειδή**, από τον πίνακα του TAXIS εικόνα αποδοχών 2017, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που αποστέλλουν οι αρμόδιοι Φορείς στην ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων έλαβε από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, κατά το έτος 2017 το ποσό των 52,05€ ως αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στο έτος που ανάγονται και εν προκειμένω στο φορολογικό έτος 2016.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων όφειλε να δηλώσει το ποσό των 468,59€ εντός του χρονικού διαστήματος υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήτοι μέχρι την 21-07-2017, καταληκτική ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Επιπλέον, ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 μέχρι την 31-12-2018, δεδομένου ότι η σχετική βεβαίωση του φορέα εκδόθηκε κατά το έτος 2018, δηλώνοντας το ποσό των 52,05€.

**Επειδή**, με την με αριθμό κατάθεσης ...../20-12-2018 <sup>1η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» το ποσό των 12.448,53€ αυξάνοντας τη φορολογητέα ύλη κατά το ποσό των 468,42€, το οποίο όμως έλαβε εντός του έτους 2016.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, κατά την 16-05-2017, τη με αριθμό καταχώρησης ..... αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οποίας ήταν πιστωτικό ύψους

96,36€. Την 20-12-2018, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τη με αριθμό καταχώρησης ..... πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016, δηλώνοντας το ποσό των 468,42€, το οποίο έλαβε εντός του έτους 2016, επηρεάζοντας κατ'αυτό τον τρόπο το αποτέλεσμα της φορολογικής υποχρέωσης. Με την τροποποίηση αυτή αυξήθηκε το συνολικό δηλωθέν εισόδημα και διαφοροποιήθηκε το αποτέλεσμα της εκαθάρσις του φόρου.

**Επειδή**, εκ της εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... και ημερομηνία καταχώρησης 20-12-2018 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντα στοιχειοθετείται διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2α' του ίδιου νόμου.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την απόρριψη της από 10-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:.....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης**

**Υπ'αριθμ...../06-12-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν4174/2013 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων: 100,00€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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