



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14.10.2020

Αριθμός απόφασης: 2201

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της ΠΟΛ. 1076/23.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456/26.4.18)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις διατάξεις 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), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25.5.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της με ΑΤΒ/5.3.2020 βεβαίωσης προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **25.5.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το ΑΤΒ/5.3.2020 της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, που επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στις 11.11.19, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 19 & 54§1 του ανωτέρω νόμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου, προβάλλοντας τον ισχυρισμό, ότι, με την εν λόγω δήλωση δηλώθηκαν αναδρομικά ποσά από συντάξεις φορολογικού έτους 2016 για τα οποία έλαβε γνώση με τις βεβαιώσεις αποδοχών του φορολογικού έτους 2018 (ήτοι στο φορολογικό έτος 2019).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογικούς κατοίκους εξωτερικού.

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. ...»

Σύμφωνα με το άρθρο 6§4 της από 30.3.2020 Π.Ν.Π., ΦΕΚ Α 7/30.3.2020: «Οι προθεσμίες για την άσκηση προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 και έχουν λήξει ή λήγουν από την 11^η Μαρτίου 2020 έως και την 31^η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά οι προθεσμίες της παρ. 4 και του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχουν συμπληρωθεί από τις 20 Μαρτίου 2020 έως και την 31^η Μαΐου 2020. Εφόσον έως τις 20 Μαρτίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή αιτήματος αναστολής, παρατείνονται κατά (60) ημέρες.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 «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, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 72§21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου.

Επειδή, με το άρθρο 18 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία..... 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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, 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 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.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,....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1106/2017: «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. 2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 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 την παρ. 5 του αρθ.3 της ΠΟΛ. 1068/2018, με θέμα 'Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή', όσο και της ΠΟΛ. 1034/2017, για το φορολογικό έτος 2016, και της Α. 1041/2019, για το φορολογικό έτος 2018, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, ισχύει ότι αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, στις 11.11.19, η με αρ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2016, η οποία εκκαθαρίστηκε με πιστωτικό αποτέλεσμα.

Επειδή, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, με τη αρ. 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που υποβλήθηκε από κοινού με τη σύζυγο του προσφεύγοντος (ΑΦΜ), δηλώθηκε στον κωδικό 303 'Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις' ποσό ύψους 2.883,68 €, στον κωδικό 313 'Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις' ποσό ύψους 585,37 € και στον κωδικό 315 'Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις' ποσό ύψους 576,72 € (ενώ με την αρχική δήλωση δεν είχαν καταχωριστεί ποσά στους εν λόγω κωδικούς). Αντίστοιχα, για τη σύζυγό, δηλώθηκε στον κωδικό 304 'Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις' ποσό ύψους 6.108,94 € (ενώ με την αρχική δήλωση είχε καταχωριστεί ποσό ύψους 3.563,56 €, ήτοι με την τροποποιητική δήλωση καταχωρίστηκε επιπλέον ποσό ύψους 2.545,38 €), στον κωδικό 314 'Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις' ποσό ύψους 516,82 € (με την αρχική δήλωση δεν είχε καταχωριστεί ποσό στον εν λόγω κωδικό) και στον κωδικό 316 'Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις' ποσό ύψους 509,07 (με την αρχική δήλωση δεν είχε καταχωριστεί ποσό στον εν λόγω κωδικό).

Επειδή, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017 του ηλεκτρονικού αρχείου των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος ο προσφεύγων έλαβε στο φορολογικό έτος 2017 από τον ΟΑΕΕ-ΤΕΒΕ το δηλωθέν με την υπό κρίση τροποποιητική δήλωση

φορολογητέο ποσό ύψους 2.883,68 €, ως αναδρομικά κύριας σύνταξης για το φορολογικό έτος 2016 (έτος αναφοράς), βάσει των στοιχείων που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς στο έτος 2018 (Σημειώνεται, δε, ότι, στην εν λόγω εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017, για τη περίπτωση άλλου ποσού, για το φορολογητέο ποσό ύψους 4.410,36 €, που καταβλήθηκε στο 2017 αλλά αφορούσε μεταγενέστερο έτος, φαίνεται διακριτά σε ξεχωριστό πλαίσιο και αναγράφεται και το –μεταγενέστερο από το 2017- έτος έκδοσης της σχετικής βεβαίωσης, το έτος 2019).

Σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2018 του ηλεκτρονικού αρχείου των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος ο προσφεύγων έλαβε, μεταξύ άλλων, στο φορολογικό έτος 2018 ποσό από το ΟΠΣ-ΙΚΑ ως αναδρομικά κύριας σύνταξης για το φορολογικό έτος 2016 (έτος αναφοράς) φορολογητέου ποσού ύψους 1.470,12 €, βάσει των στοιχείων που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς στο έτος 2019. Όμως, με την υπό κρίση τροποποιητική δήλωση δε δηλώθηκε το εν λόγω ποσό, αλλά το ως άνω φορολογητέο ποσό ύψους 2.883,68 €.

Επειδή, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017 του ηλεκτρονικού αρχείου των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της συζύγου του προσφεύγοντος η σύζυγός του έλαβε στο φορολογικό έτος 2017 από το ΙΚΑ το δηλωθέν με την υπό κρίση τροποποιητική δήλωση φορολογητέο ποσό ύψους 2.545,38 €, ως αναδρομικά κύριας σύνταξης για το φορολογικό έτος 2016 (έτος αναφοράς), βάσει των στοιχείων που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς στο έτος 2018 (Σημειώνεται, δε, ότι, στην εν λόγω εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017, για τη περίπτωση άλλου ποσού – για το φορολογητέο ποσό ύψους 2.545,38 €, €- που καταβλήθηκε στο 2017 αλλά αφορούσε μεταγενέστερο έτος, φαίνεται διακριτά σε ξεχωριστό πλαίσιο και αναγράφεται και το –μεταγενέστερο από το 2017- έτος έκδοσης της σχετικής βεβαίωσης - 2019).

Σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2018 του ηλεκτρονικού αρχείου των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της συζύγου του προσφεύγοντος η σύζυγός του δεν έλαβε στο φορολογικό έτος 2018 κάποιο ποσό ως αναδρομικά για το φορολογικό έτος 2016 (έτος αναφοράς) βάσει των στοιχείων που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς στο έτος 2019.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι οι μεταβολές που διενεργήθηκαν με την υποβολή της υπό κρίση τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού ύψους 2.883,68 € για τον προσφεύγοντα, και φορολογητέου ποσού ύψους 2.545,38 € για την σύζυγο του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα στοιχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς στο έτος 2018, ενώ η υπό κρίση τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 υποβλήθηκε στις 11.11.19. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ως άνω, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **25.5.2020** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογική Περίοδος 01.01.16-31.12.16

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 :

100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.