



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2374

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

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).

β. του άρθρου 10 της [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29-6-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29-6-2020** 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. /2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 100,00

€, για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 του ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπρόθεσμα στις 27-4-2019 την με αρ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 χωρίς να επηρεαστεί το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ενήργησε νομότυπα και υπέβαλλε τις τροποποιητικές αμέσως μόλις ελάμβανε γνώση της ύπαρξης αναδρομικών από τη φόρμα του Taxisnet. Δεν ευθύνεται ο ίδιος αν ο ΕΦΚΑ κάθε χρόνο εμφανίζει μικροποσά ως αναδρομικά χωρίς καμία ειδοποίηση προς τους συνταξιούχους πριν το άνοιγμα της πλατφόρμας των φορολογικών δηλώσεων κάθε έτους.
2. Άλλωστε ο εκκαθαριστής-εργοδότης (ΕΦΚΑ) ανεβάζει τις ετήσιες βεβαιώσεις αποδοχών στην ιστοσελίδα του πολύ αργότερα από την υποβολή τους στο TAXISNET οπότε η μοναδική πληροφόρηση για τον φορολογούμενο είναι η εικόνα αποδοχών που εμφανίζει το TAXISNET. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1083/2018 όταν ο φορολογούμενος δεν φέρει ευθύνη για το χρόνο παραλαβής της βεβαίωσης αποδοχών, οι δηλώσεις γίνονται δεκτές ως εμπρόθεσμες χωρίς πρόστιμα.

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 τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1068/12-4-2018 Απόφαση**, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι 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.** Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, **οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά.**

Επειδή, στην **ΠΟΛ. 1034/2017** με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των

δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις [ΠΟΛ.1025/2017](#) και [ΠΟΛ.1033/28.1.2014](#) όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις [ΠΟΛ.1054/2.3.2015](#) και [ΠΟΛ.1260/3.12.2015](#), 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 (π.χ. δάνεια).»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών φορολογικού έτους 2018 τα οποία απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2019 και αναρτούνται στο TAXINET, εισέπραξε εντός του έτους 2018 αναδρομικές συντάξιμες αποδοχές ύψους 37,68€ (καθαρό ποσό) και οι οποίες συμπεριελήφθησαν στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2018 ως αναδρομικά ποσά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος 2016 στο οποίο ανάγονται και για τα οποία πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση στους έτος που αφορούν.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 27-4-2019 την με αρ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δηλώνοντας στους αντίστοιχούς κωδικούς τις ως άνω εισπραχθείσες συντάξιμες αποδοχές ύψους 37,68€ καθώς και τον παρακρατηθέντα φόρο ύψους 7,52€ που αντιστοιχεί σε αυτές.

Επειδή ο προσφεύγων, υπέβαλλε, ως είχε την υποχρέωση, την 27-4-2019, ήτοι μέχρι το τέλος του οικείου φορολογικού έτους κατά το οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών, τροποποιητική-συμπληρωματική δήλωση φορολογικού έτους 2016 για τα ως άνω αναδρομικά σύνταξης έτους 2016. Ως εκ τούτου, η εν λόγω τροποποιητική δήλωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1008/12-4-2018 Απόφαση, παραλαμβάνεται χωρίς κυρώσεις εφόσον αυτή υπεβλήθη μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους 2019 κατά το οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση αποδοχών και συνεπώς στην προκειμένη περίπτωση δεν στοιχειοθετείται η επιβολή του υπό κρίση προστίμου περί εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./27-4-2019 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.54 ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29-6-2020 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αρ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Φορολογική Περίοδος 01.01.16-31.12.16

Πρόστιμο της παρ. 2α του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: 0,00€

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.

