



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 03/03/2021

Αριθμός απόφασης: 874

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
  - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
  - 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 υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΕΙΡΑΙΑ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. ....../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΕΙΡΑΙΑ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΕΙΡΑΙΑ**.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία υπεβλήθη **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 υπ' αριθμ. ....../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 1(α') και 2(α') του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 29/06/2020 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 29/09/2018 εκπρόθεσμα μέσω Taxisnet την υπ' αριθμόν ..... τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) φορολογικού έτους 2015. Ο λόγος που υποβλήθηκε η τροποποιητική δήλωση ήταν για να συμπεριληφθούν στο φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος και της συζύγου του ποσά συντάξεων που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2015 και αναγράφονταν στη βεβαίωση αποδοχών του έτους 2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

**1ος λόγος:** Η δήλωση υπεβλήθη εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί από τον ιστότοπο της ΑΑΔΕ ([https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-04/FAQs\\_E1\\_2019.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2020-04/FAQs_E1_2019.pdf)), και συγκεκριμένα στην ερώτηση 19, «τα αναδρομικά των προηγούμενων ετών θα δηλωθούν με τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στα έτη που αφορούν. Ωστόσο εάν τα αναδρομικά αφορούν τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017 και 2018, η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι 31/12/2020».

**2ος λόγος:** Η φορολογική αρχή προέβη στην βεβαίωση του προστίμου, χωρίς προηγουμένως να κοινοποιήσει Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1034/2017 “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016”:

«Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα

παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων».

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1068/2018 “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2017”:

«Άρθρο 3, παρ. 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. 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** εν προκειμένω, από τα στοιχεία της υπόθεσης προκύπτει ότι οι βεβαιώσεις αναδρομικών αποδοχών εκδόθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2017, συνεπάγεται ότι η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, έληξε την 31.12.2017.

**Επειδή** όσον αφορά στις προπαρατεθείσες οδηγίες του ιστοτόπου της ΑΑΔΕ, η αναφορά σε «εμπρόθεσμη υποβολή μέχρι 31.12.2020» αναφέρεται σε περιπτώσεις βεβαιώσεων αποδοχών που εκδόθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2020, ενώ η αναφορά στα έτη 2015, 2016, 2017 και 2018, σχετίζεται αποκλειστικά με τον τρόπο υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων (ηλεκτρονικά).

**Επειδή** το ως άνω επιρρωνύεται και από την Α. 1070/2020 “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2019”, όπου ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4, παρ. 4: Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, 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 στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

....».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 54 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:

....

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση

....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

....

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** εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου και τα συνημμένα έγγραφα, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 29/09/2018 εκπρόθεσμα μέσω Taxisnet την υπ' αριθμόν ..... τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) φορολογικού έτους 2015, δεδομένου ότι η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της έληγε στις 31/12/2017.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

#### Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 62, παρ. 4 του Ν. 4174/2013, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

**Επειδή** βάσει της ανωτέρω διάταξης, η φορολογική αρχή δεν υποχρεούτο να καλέσει τον προσφεύγοντα σε ακρόαση πριν τον καταλογισμό του προστίμου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ι ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΕΙΡΑΙΑ**.

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.