



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/4/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Αριθμός Απόφασης: 1474

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 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 [Α.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 (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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (**ΦΕΚ Β 984-12.03.2021**), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 από **16-2-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό/2021 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2021 Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης φορολογικού έτους 2018, καθώς και την από 20.1.2021 οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Τρίπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-2-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 αριθμό/2021 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι:

Μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, του εστάλη ηλεκτρονικά μήνυμα εντός του 2019, ότι οι προσυμπληρωμένοι κωδικοί της δήλωσης έχουν τροποποιηθεί λόγω λήψης νέου αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών, χωρίς ωστόσο να λάβει γνώση των νέων βεβαιώσεων αποδοχών εγκαίρως από τις αρμόδιες υπηρεσίες, ώστε να υποβάλλει εμπρόθεσμα την τροποποιητική δήλωση.

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 με την ΠΟΛ 1211/2019 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής δηλώσεων φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018 μέχρι την 29η Ιουλίου 2019.

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.

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.

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, 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 **ΠΟΛ.1088/17.4.2015** με θέμα «2.Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων ([ΠΟΛ.1051/19.2.2015](#)) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., **προσυμπληρώνονται** τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη - ασφαλιστικό φορέα.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1051/19.2.2015 Απόφαση με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 5-Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ανά δικαιούχο, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.

α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών ή στις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).

Άρθρο 7 Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής του αρχικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ορίζεται η 10 Μαΐου 2015. Στις περιπτώσεις υποβολής τυχόν τροποποιητικών αρχείων των ανωτέρω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Δεκεμβρίου 2015.»

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε **εμπροθέσμως** στις 22.7.2019 την με αρ. Καταχ. **αρχική** δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δηλώνοντας μεταξύ άλλων στον κωδ. 333 «ποσό που παρακρατήθηκε για εισφορά αλληλεγγύης» ποσό ύψους 43,94 € από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό προς καταβολή 887,30 €.

Επειδή, εν συνεχεία, μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα, ο εργοδότης του προσφεύγοντος «Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο» ανάρτησε νέο διορθωμένο αρχείο, όσον αφορά στο ποσό που παρακρατήθηκε για εισφορά αλληλεγγύης, όπως αυτό φαίνεται στον προσυμπληρωμένο κωδ. 333 της δήλωσης, μεταβάλλοντας το ποσό από 43,94 € που είχε δηλωθεί με την αρχική δήλωση, σε 56,47€. Λόγω της μεταβολής αυτής υπεβλήθη η με αριθμό/2020 τροποποιητική δήλωση, με αποτέλεσμα να του επιβληθεί πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ

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

Από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε μεταβολή του αρχικού χρεωστικού ποσού από 887,30 € σε 874,77 €(πιστωτικό)

Επειδή όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, του εστάλη ηλεκτρονικά μήνυμα εντός του 2019, ότι οι προσυμπληρωμένοι κωδικοί της δήλωσης έχουν τροποποιηθεί λόγω λήψης νέου αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών, χωρίς ωστόσο να λάβει γνώση των νέων βεβαιώσεων αποδοχών από τις αρμόδιες υπηρεσίες, ώστε να υποβάλλει εμπρόθεσμα την τροποποιητική δήλωση.

Επειδή για το εν λόγω ποσό, το οποίο αφορά σε παρακράτηση εισφοράς αλληλεγγύης δεν προκύπτει ο χρόνος ανάρτησής του από τον εργοδότη, που είναι υπόχρεος για την υποβολή των ηλεκτρονικών αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών, ούτε τότε έλαβε γνώση αυτής της μεταβολής ο προσφεύγων.

Επειδή, συνεπώς, ο εργοδότης «Πανεπιστημιακό Γενικό Νοσοκομείο» μετέβαλε το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαίωσης αποδοχών φορολογικού έτους 2018, ως προς το ποσό της παρακρατηθείσας εισφοράς αλληλεγγύης, μετά την υποβολή από τον προσφεύγοντα της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από την εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε μείωση του αρχικού χρεωστικού ποσού από 887,30 € σε 874,77 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 από **16-2-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμό/2021 Πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, φορολογικού έτους 2018

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

Φορολογικό έτος 2014

A) Πρόστιμο αρθρ. 54 παρ. 1β και παρ. 2^α ν. 4174/2013 (εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018): **0,00€**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.