



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/4/2021

Αριθμός απόφασης: 1125

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από 23/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Πτολεμαΐδας, επί της οδού, Τ.Κ.,

κατά της με αρ./8-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 18/1/2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 23/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αρ./8-12-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρισης/8-12-2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 του ν.4174/2013.

Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση συμπλήρωσε στον κωδικό 301 (φόρος που αναλογεί σε μισθούς και συντάξεις κλπ) του πίνακα 4 της ως άνω δήλωσης, το ποσό των 17.309,18 € έναντι του αρχικά δηλωθέντος, ύψους 17.305,36 €, (διαφορά 3,82 €). Από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή σε σχέση με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, επικαλούμενος παράβαση της αρχής της προστατευμένης εμπιστοσύνης, καθόσον η Διοίκηση με θετικές της ενέργειες του δημιούργησε τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι υπέβαλε εμπροθέσμως την αρχική του φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2014, χρησιμοποιώντας την βεβαίωση αποδοχών, η οποία είχε αναρτηθεί στο ηλεκτρονικό σύστημα της ΑΑΔΕ. Έκτοτε δεν έλαβε ποτέ γνώση από τον ασφαλιστικό του φορέα για την τροποποίηση της βεβαίωσης αποδοχών του κατά το ποσό των πρόσθετων αμοιβών 25,05 €. Επισημαίνει ότι από τη νέα εκκαθάριση προέκυψε μηδενικό αποτέλεσμα.

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, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 : «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. β. Τροποποιητική 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, σύμφωνα με το αρ. 67§3 του ν. 4172/2013, ως ίσχυε, ορίζεται ότι: «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. 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 67 παρ. 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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, περαιτέρω, σύμφωνα με τα άρθρα 1 & 6 της ΠΟΛ 1051/2015 «ύπος 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 ότι: «Άρθρο 1 Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των [άρθρων 59](#) και [62 του Ν. 4172/2013](#) , πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να

χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αμοιβών που τους κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση..... Άρθρο 6 (Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής) παρ.3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις αποδοχών, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. κατ./18-6-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με βάση τις αναρτηθείσες βεβαιώσεις αποδοχών του εργοδότη του (αρχική και πρόσθετων αμοιβών), συμπληρώνοντας στον κωδικό 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) του πίνακα 4 της ως άνω δήλωσης το ποσό των 17.305,36 €, αντί του ορθού ποσού των 17.309,69 € (17.284,13 €, βάσει της αρχικής βεβαίωσης αποδοχών + 25,05 €, βάσει της βεβαίωσης πρόσθετων αποδοχών), στον κωδικό 313 (Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις κλπ) το ποσό των 1.735,73 € (1.730,68 €, βάσει της αρχικής βεβαίωσης αποδοχών + 5,09 €, βάσει της βεβαίωσης πρόσθετων αποδοχών) και στον κωδικό 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις κλπ) το ποσό των 1.709,69 € (1.704,68 €, βάσει της αρχικής βεβαίωσης αποδοχών + 5,01 €, βάσει της βεβαίωσης πρόσθετων αποδοχών). Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/8-12-2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία τροποποίησε τον κωδικό 301 του πίνακα 4 της ως άνω δήλωσης, συμπληρώνοντας το ορθό ποσό των 17.309,69 € έναντι του αρχικά δηλωθέντος, ύψους 17.305,36 € (διαφορά 3,82 €).

Επειδή εν προκειμένω, πρόκειται για αριθμητικό λάθος, καθώς στην αρχικώς υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ο προσφεύγων δεν πρόσθεσε ορθώς στο ποσό των 17.284,13 € της αρχικής βεβαίωσης αποδοχών το ποσό 25,05 € των πρόσθετων αποδοχών ($17.284,13 + 25,05 = 17.309,69$), ενώ συμπεριέλαβε ορθώς το φόρο που αναλογεί και το φόρο που παρακρατήθηκε για την πρόσθετη αμοιβή των 25,05 €. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας, η εκ παραδρομής συμπλήρωση του κωδικού 301 της δήλωσης λόγω του αριθμητικού λάθους που αφορά στο τόσο μικρό ποσό των 3,82 € να επισύρει επιβολή προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση της με αρ./8-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ.**/8-12-2020** πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ