



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα, 09/06/2021

Αριθμός Απόφασης: 1813

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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 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 1440/Τ.Β'/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), 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' αριθμόν 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/13-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αρ./02.02.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για το φορολογικό έτος 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./02.02.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης .

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

Επί της με αρ. πρωτ./13-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./02.02.2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής στις 02-12-2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία δηλώθηκαν αναδρομικά έτους 2018 που αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος του ανάγονται, το οποίο όμως δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου, ισχυριζόμενος τα εξής:

«...Στις 16/05/2019 με βάση τα στοιχεία που είχαν αναρτηθεί στο taxis έως την ημερομηνία αυτή, υπέβαλα εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

*Στις 02/12/2020, όταν υπέβαλα την τροποποιητική δήλωση για το έτος 2018, για αναδρομικά έτους 2018 που αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης που εμφανιζόταν στην βεβαίωση που αναρτήθηκε το 2019, έλαβα το μήνυμα ότι αυτή ήταν εκπρόθεσμη χωρίς να γνωρίζω το λόγο. Προφανώς τούτο, επειδή στο σύστημα υπήρχε πληροφορία για τη βεβαίωση αυτή, για την οποία δεν είχα υποβάλει, **όχι από υπαιτιότητα δική μου**, τροποποιητική δήλωση για το έτος 2018.*

Για τα συγκεκριμένα αναδρομικά έτους 2018, το σύστημα μού ανέφερε με μήνυμά του ότι είναι εκπρόθεσμη .Στη συνέχεια υποβάλλοντας μήνυμα στο σύστημα TAXISnet , με ενημέρωσε ότι δεν πρόκειται για δική μου υπαιτιότητα. Σίγουρο είναι ότι η βεβαίωση αυτή αναρτήθηκε μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης 16/05/2019, που εγώ ουδέποτε έλαβα γνώση από τον ασφαλιστικό μου φορέα, ούτε όφειλα να γνωρίζω για την ύπαρξη αυτής.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή φόρου» του Ν.4172/2013, ως ίσχυε στην κρινόμενη χρήση, ορίζεται ότι : «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. Δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης οι κεκαρμένοι μοναχοί για το καθαρό ποσό της σύνταξης που καταβάλλεται σε αυτούς κατά το χρονικό διάστημα που διατηρούν την ανωτέρω ιδιότητα εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ. Στην περίπτωση αυτή δεν

εφαρμόζεται η παράγραφος 24 του άρθρου 72 του ανωτέρω νόμου. 2. Για όλα τα αυτοτελώς φορολογούμενα εισοδήματα της παραγράφου 1 δηλώνεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους..».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 18 του Ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, ορίζεται ότι : « 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**, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση, 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1041/2019**, με Θέμα: « Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου περ. 5 Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/ αμοιβών/ εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν

υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις προθεσμίες δηλώσεων και δόσεις φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 ορίζεται ότι :«*Μετά την παράταση που δόθηκε αρχικά με την απόφαση Α.1211/2019, και στη συνέχεια με την Α.1302/2019 οι ημερομηνίες υποβολής των φορολογικών δηλώσεων και καταβολής του φόρου διαμορφώνονται ως ακολούθως: 1) Καταληκτικές ημερομηνίες φορολογικών υποχρεώσεων: Δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων ορίζεται η 30/07/2019*».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει 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 ...».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, την 16-05-2019, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) ποσό 15.229,38€, όπως αυτά προέκυπταν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, στην εικόνα αποδοχών σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες αναρτήθηκε αρχείο για αποδοχές που αφορούν αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, για το εν λόγω έτος και πριν από την εκπνοή της καταληκτικής ημερομηνίας (30/07/2019) υποβολής των φορολογικών δηλώσεων για το φορολογικό έτος 2018, χωρίς όμως να προκύπτει τότε έλαβε γνώση αυτής ο δικαιούχος των εν λόγω αποδοχών.

Επειδή, ο προσφεύγων στις 02/12/2020 υπέβαλλε εκπρόθεσμα, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται και εμφανιζόταν στην βεβαίωση που αναρτήθηκε το 2019 όπως αυτά συμπεριλαμβάνονταν στην βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2019.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και 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.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με αρ.πρωτ./13-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή του , με ΑΦΜ , και την ακύρωση υπ' αριθμ...../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013: 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.