



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 03-06-2021

Αριθ. απόφ.: 1759

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

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 Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 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), 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με αριθ. πρωτ./15-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός
..... Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής
προστίμου και της ταυτάριθμης έκθεσης προσωρινού ελέγχου για εκπρόθεσμη υποβολή
τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, για το φορολογικό έτος 2017, της οποίας ζητείται η
ακύρωση.
6. Τις από 17-02-2021 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο
της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./15-01-2021 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 με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ με αριθ. πρωτ......./2020, καταλογίστηκε σε βάρος
του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **102,40€** (πρόστιμο 100,00€ πλέον τέλη
χαρτοσήμου 2% & ΟΓΑ 20%), δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση
φορολογίας εισοδήματος (φυσικών προσώπων) φορολογικού έτους 2017. Η ως άνω
προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει του πορίσματος της οικείας έκθεσης ελέγχου σύμφωνα με
την οποία ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω internet στο taxis, 2η τροποποιητική
δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με αριθ. καταχώρησης και
ημερομηνία υποβολής 30-12-2019, της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό
(30,72€), ενώ της προηγούμενης εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Με την 2^η τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε, δήλωσε τακτικές αποδοχές ποσού 132,24€
(Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης), βάσει του αποσταλθέντος αρχείου στις
05-07-2018, πλέον των αρχικών δηλωθέντων τακτικών αποδοχών
(.....), ποσού 12.345,74€, ήτοι σύνολο 12.477,98€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της
προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, προβάλλοντας
τον ισχυρισμό ότι ο φορέας εργοδότης του τροποποίησε το αρχείο βεβαιώσεων και έτσι δεν έλαβε

καμία ειδοποίηση για την αλλαγή της αρχικής βεβαίωσης του μισθού του, οπότε όταν πήγε να υποβάλει εμπρόθεσμα τα αναδρομικά του έτους 2017 από την βεβαίωση έτους 2018 με καταλυτική ημερομηνία 31-12-2019, το σύστημα έβγαλε μήνυμα ζητώντας υποβολή νέας δήλωσης. Επίσης για το ποσό των 132,24€ υπέβαλε 3η τροποποιητική δήλωση με αριθ./2019 που αφορούσε αναδρομικά έτους 2017.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 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.....

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

α) εκατό (100,00) 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 σύμφωνα με τις διατάξεις, του πρώτου εδαφίου της παρ. 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, ορίζεται ρητά, ότι κάθε απόδειξη που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση και για πληρωμή που ενεργείται για το Δημόσιο, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) εφόσον δεν προβλέπεται από άλλες διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος ή ατέλεια.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 11-12-2014 έγγραφο της Δ/νσης Άμεσης Φορολογίας, με το οποίο δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Ν.4174/2013:

Τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 & 6 της ΠΟΛ.1223/08-10-2015 περί «Κοινοποίησης των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)», αναφορικά με την έννοια του φορολογικού έτους και τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος, 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.....

Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χρόνος κτήσης σε κάθε περίπτωση θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η είσπραξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών προκειμένου να φορολογηθούν κατά το χρόνο αυτό. Σε περίπτωση που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.....

6.Τα αναφερόμενα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφ. ΙΙ παρ. 2 περ. α' της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα "Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)", ισχύουν:

ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της

δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1138/2018 με θέμα “παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013”, ισχύουν:

1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26-07-2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30-12-2019, την με αριθ. 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, για την οποία καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν η 30-07-2018 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1138/2018, όπου δήλωσε στον ΚΩΔ.:301 ποσό 12.477,98€ που αφορά «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ», (αρχικό ποσό τακτικών αποδοχών 12.345,74€, πλέον 132,24€), με βάση βεβαίωση αποδοχών που αναρτήθηκε στις 19-04-2018 για το ποσό των 12.345,74€ και στις 05-07-2018 για το ποσό των 132,24€, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών στο TAXIS, από το αρχείο βεβαιώσεων του εργοδότη.

Επειδή ο προσφεύγων δηλώνει ότι δεν ενημερώθηκε για την αλλαγή της αρχικής βεβαίωσης του μισθού του, η οποία οφείλεται στην αλλαγή του αρχείου βεβαιώσεων του εργοδότη, παρά μόνο όταν έλαβε μήνυμα για επιπλέον αναδρομικά του έτους 2017, βάσει βεβαίωσης που εκδόθηκε από τον φορέα του το έτος 2019.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 στις 07-05-2018, βάσει του από 19-04-2018 αποσταλθέντος αρχείου αποδοχών από τον εργοδότη του.

Επειδή το ποσό των 132,24€, για το οποίο ο εργοδότης μετέβαλε το αρχείο αποδοχών, αναρτήθηκε στις 05-07-2018, ήτοι μετά την υποβολή της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσής του στις 07-05-2018, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν έλαβε γνώση κατά την ανάρτησή του, γίνεται δεκτός.

Επειδή στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης, της εμπέδωσης του κλίματος εμπιστοσύνης στις σχέσεις κράτους-πολίτη και της αρχής της επιείκειας που διέπει τη δράση της φορολογικής διοίκησης, το υπό κρίση πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./15-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **ακύρωση** της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014: 0€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ