



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30/07/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 42

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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. (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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
 - δ. της ΠΟΛ.1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1456 /26-04-2018).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α.1049/05.03.2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας 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, έως την 29.10.2021.
5. Την από 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 01/11/2014 με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ:
- α) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αρ. δήλωσης/2020),
- β) της υπ' αριθ./14.12.2020 (αρ. πρωτ./14.12.2020) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αρ. δήλωσης/2020) και την υπ' αριθ./14.12.2020 (αρ. πρωτ./14.12.2020) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 01/11/2014 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 υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.12.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αρ. δήλωσης/2020) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον θανόντα την 01^η/11/2014 σύζυγο της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ:, για το φορολογικό έτος 2014, κύριος φόρος ποσού 337,95€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 130,53€, ήτοι

συνολικό ποσό 468,48€, κατόπιν οίκοθεν εκκαθάρισης με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013, με την προσθήκη καθαρού εισοδήματος από συντάξεις, ποσού 5.935,92€.

Με την υπ' αριθ./14.12.2020 (αρ. πρωτ./14.12.2020) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, επιβλήθηκε στον θανόντα σύζυγο της προσφεύγουσας, για το φορολογικό έτος 2014, πρόστιμο ποσού 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω ανακριβούς υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τα εν λόγω ποσά από συντάξεις αφορούν την ίδια, που, από σφάλμα του οργανισμού ασφάλισης, αντλήθηκαν από τις ηλεκτρονικά αναρτηθείσες βεβαιώσεις αποδοχών του ΕΦΚΑ λανθασμένα στοιχεία από τη φορολογική αρχή. Η ίδια δε υπέβαλε ξεχωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, συμπεριλαμβάνοντας τα εν λόγω ποσά συντάξεων στους κωδικούς 305 και 343, που αφορούν σε εισοδήματα χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν.4172/2013 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... 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... 5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:... γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του... 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 την ΠΟΛ.1088/2015 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2015) ορίστηκε ο τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή. Ειδικότερα, με την παρ. 5 του άρθρου 1 ορίζεται ότι: «Οι δηλώσεις των αποβιωσάντων υποβάλλονται αποκλειστικά σε χειρόγραφη μορφή στην Φορολογική Διοίκηση. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ενημέρωση του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ του αποβιώσαντος πριν από την υποβολή της δήλωσης» και με την παρ. 21 του άρθρου 5 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης από κληρονόμους θανόντος ή από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της επιχειρηματικής επαγγελματικής τους εγκατάστασης πριν από το θάνατό του».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1051/2015 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 373/18.03.2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ.1091/2015, ορίστηκε ο 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. Ειδικότερα 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 ... 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... Άρθρο 7. 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^η 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^η Δεκεμβρίου 2015...».

Επειδή, με το άρθρο 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία...».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε.2162/2020, αναφορικά με την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, διευκρινίστηκε ότι: «Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου. Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων: Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών. 1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε

περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης. 2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά: α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020 , Α.1009/2019 , ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ), β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει), γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε., ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ , με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων. 3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης...».

Επειδή, με το άρθρο 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62) και διευκρινίστηκε ότι: «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). ...

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, ερειδόμενη στις ηλεκτρονικώς αναρτηθείσες βεβαιώσεις αποδοχών του θανόντος την 01^η/11/2014 συζύγου της προσφεύγουσας, με ΑΦΜ:, από τον αρμόδιο φορέα, για το φορολογικό έτος 2014, διαπίστωσε ότι στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματός του δεν είχε συμπεριληφθεί ποσό συντάξιμων αποδοχών ύψους 5.935,92€.

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ προέβη στην έκδοση α) της προσβαλλόμενης υπ'αρ. ειδοποίησης/07.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με βάση την υπ'αρ./2020 οίκοθεν τροποποιητική δήλωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) σε συνδυασμό με την Ε.2162/2020, συμπληρώνοντας ποσό 4.095,96€ στον κωδικό 303 [Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1, 3)] και β) της προσβαλλόμενης υπ'αρ./14.12.2020 (αρ. πρωτ./14.12.2020) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 λόγω ανακριβούς υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι τα εν λόγω ποσά από συντάξιμων αποδοχών αφορούν την ίδια, που από σφάλμα του οργανισμού ασφάλισης συμπεριλήφθηκαν στις ηλεκτρονικά αναρτηθείσες βεβαιώσεις αποδοχών του θανόντος συζύγου της. Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλε η ίδια για τα δικά της εισοδήματα συμπεριέλαβε στους κωδικούς 305 και 343 που αφορούν σε εισοδήματα χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση ποσά 1.839,96€ και 4.095,96€ αντίστοιχα.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει τις από 28/02/2015 βεβαιώσεις συντάξεων που καταβλήθηκαν στον θανόντα σύζυγό της, κατά το φορολογικό έτος 2014, από το ΙΚΑ – ΕΤΑΜ και στις οποίες αναγράφονται καθαρά φορολογητέα ποσά σύνταξης ΙΚΑ – ΕΤΑΜ 5.141,07€, ΕΚΑΣ 330,00€ και σύνταξης ΕΤΕΑ 1.646,23€. Η αρχική δήλωση του αποβιώσαντος την 01^η/11/2014 με ΑΦΜ: υπεβλήθη από την προσφεύγουσα κληρονόμο του χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, ως η ΠΟΛ.1088/2015 ορίζει, και κατόπιν εκκαθάρισής της εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/02.02.2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αρ. δήλωσης/2016) του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής.

Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα συνυποβάλλει την από 28/02/2015 βεβαίωση συντάξεων που καταβλήθηκαν στην ίδια, κατά το φορολογικό έτος 2014, από το ΙΚΑ – ΕΤΑΜ και στην οποία αναγράφονται καθαρά φορολογητέα ποσά σύνταξης ΙΚΑ – ΕΤΑΜ 4.095,96€ και ΕΚΑΣ 1.839,96€. Εν τούτοις, στην ανωτέρω βεβαίωση μολονότι αυτή φέρει τα στοιχεία της προσφεύγουσας, δη ονοματεπώνυμο, ΑΔΤ και ΑΜΚΑ, στο πεδίο του ΑΦΜ αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου του θανόντος συζύγου της, ήτοι, αντί του ορθού ΑΦΜ της ίδιας, με αποτέλεσμα τα ποσά αυτά να εκληφθούν ως αποδοχές του θανόντος, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο ασφαλιστικός φορέας στην Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου, προκύπτει ότι η εικόνα των αποδοχών του θανόντος συζύγου της προσφεύγουσας, που είχε η Φορολογική Διοίκηση στη διάθεσή της, σύμφωνα με τα αποσταλθέντα ηλεκτρονικά αρχεία του φορέα συνταξιοδότησης, ήταν εσφαλμένη λόγω της εκ παραδρομής αναγραφής του ΑΦΜ του στην βεβαίωση συντάξεων της προσφεύγουσας. Συνεπώς, ουδεμία ανακρίβεια της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 υφίσταται.

Σε κάθε περίπτωση, στις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς φορολογικής δήλωσης.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου, για το φορολογικό έτος 2014, σε βάρος του θανόντος συζύγου της, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής/29.12.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος την 01/11/2014 με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ και συγκεκριμένα:

1. **την ακύρωση** της υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (αρ. δήλωσης/2020), και
2. **την ακύρωση** της υπ' αριθ./14.12.2020 (υπ'αρ. πρωτ./14.12.2020) πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. ειδοποίησης/07.12.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει πράξης διοικητικού προσδιορισμού	Βάσει παρούσας απόφασης	Διαφορά
Ποσό πληρωμής	468,48 €	0,00 €	-468,48 €

Η υπ' αριθ./14.12.2020 (υπ'αρ. πρωτ./14.12.2020) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά
Πρόστιμο	100,00 €	0,00 €	-100,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.