



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-09-2021

Αριθμός απόφασης: **2915**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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 υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. κατοίκου
.....,, κατά:

α) Της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

β) της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και

γ) της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό/30-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ. 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:

Α. Με την με αριθ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Β. Με την με αριθ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Γ. Με την με αριθ./2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 Ευρώ γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισέπραξε τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αναδρομικά όπως αυτά εμφανίζονται στις

σχετικές εικόνες αποδοχών, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς.

Ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει τα εν λόγω αναδρομικά και έλαβε ηλεκτρονικά ειδοποίηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση προκειμένου να δηλώσει τα αναδρομικά που είχε εισπράξει στο 2014.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων την 02/10/20 έστειλε μέσω email τροποποιητικές δηλώσεις ούτως ώστε να δηλώσει τα αναδρομικά ποσά που είχε εισπράξει. Επειδή όμως είχε στείλει μία τροποποιητική δήλωση για κάθε έτος με το συνολικό ποσό των αναδρομικών που είχε εισπράξει και τα τέσσερα έτη, ενημερώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Χανίων ότι θα πρέπει να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις χωριστές για κάθε έτος και ανά έτος εισπραξης. Μετά την αποστολή των διορθωμένων τροποποιητικών δηλώσεων, εκδόθηκαν για το φορολογικό έτος 2014 οι παρακάτω πράξεις:

- Η υπ' αρ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (δηλώθηκαν αποδοχές εκτός συντάξεων ποσού 101,23€ που είχε εισπράξει το έτος 2015),

- Η υπ' αρ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (δηλώθηκαν αποδοχές μισθών ποσού 101,23€ που είχε εισπράξει το έτος 2016),

- Η υπ' αρ./2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (δηλώθηκαν αποδοχές μισθών ποσού 101,23€ που είχε εισπράξει το έτος 2017).

Εν συνεχεία εκδόθηκαν οι υπ' αρ., και/20 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού 100,00€ έκαστη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των τριών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικού έτους 2014. Οι πράξεις αυτές μαζί με τις αντίστοιχες εκθέσεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα την 21/12/2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, όλων των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, ισχυριζόμενος ότι, του επιβλήθηκαν τα επίμαχα πρόστιμα παρά την συμμόρφωσή του στις προθεσμίες για ενέργεια οι οποίες του τέθηκαν υπόψη από την ως άνω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 και το άρθρο 72 § 54 του ν.4174/2013 όπως ισχύει μετά την ψήφιση του ν.4701/2020 (Α'128):

«Άρθρο 54

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον επέχει 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...»

Άρθρο 72

54. α) Για αναδρομικά εισοδήματα από συντάξεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017, ανάγονται σε έτος άλλο από εκείνο στο οποίο εισπράχθηκαν και καταβλήθηκαν από 1.1.2015 έως και 31.12.2018, για τα οποία εκδίδεται:

αα) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση εκπρόθεσμη αρχική δήλωση που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο ή με βάση στοιχεία που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, ή

αβ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης, σύμφωνα με το άρθρο 34, το άρθρο 54 δεν εφαρμόζεται και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 δεν μπορούν να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη, εφόσον πρόκειται για το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα.

Σε περίπτωση που τα ανωτέρω εισοδήματα καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1η.1.2014 έως και τις 31.12.2018 και ανάγονται σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013, εφαρμόζεται το πρώτο εδάφιο της παρ. 18, οι επιβαλλόμενες κυρώσεις δεν δύναται να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται κατά την έκδοση της πράξης και το άρθρο 54 δεν εφαρμόζεται.

Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για πράξεις διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται από την 1η.1.2020.»

Επίσης σύμφωνα με την ενημέρωση που εστάλη στην προσωποποιημένη πληροφόρηση: «..

Παρακαλούμε λάβετε υπόψη ότι:

-τα αναδρομικά αποδοχών ή συντάξεων που καταβλήθηκαν από το φορολογικό έτος 2014 και μετά φορολογούνται στο έτος στο οποίο ανάγονται.

-για συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1η.1.2014 έως και τις 31.12.2018, ανάγονται σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013 και εφόσον πρόκειται για το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα, οι επιβαλλόμενες κυρώσεις δεν δύναται να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται και δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου από την 1η.1.2020 και μετά...

...Εάν τα ποσά που λάβατε καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1η.1.2014 έως και τις 31.12.2018, ανάγονται σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013 και αφορούν το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον ασφαλιστικό σας φορέα, παρακαλούμε να αποστείλετε μαζί με την τροποποιητική σας δήλωση σχετική βεβαίωση από τον εν λόγω φορέα, ώστε να υπολογιστούν οι μειωμένες κυρώσεις που προβλέπει η σχετική νομοθεσία.

Σε περίπτωση που εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας ενημέρωσης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και σε κάθε περίπτωση, μέχρι την 31 Οκτωβρίου, δεν υποβάλλετε τις απαιτούμενες τροποποιητικές δηλώσεις, η ΔΟΥ σας θα προβεί σε νέα εκκαθάριση της τελευταίας υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης, περιλαμβάνοντας και τα μη δηλωθέντα εκ μέρους σας εισοδήματα καθώς και τα αναλογούντα πρόστιμα...»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι εστάλη στον προσφεύγοντα ενημέρωση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

«.. Παρακαλούμε λάβετε υπόψη ότι:

-τα αναδρομικά αποδοχών ή συντάξεων που καταβλήθηκαν από το φορολογικό έτος 2014 και μετά φορολογούνται στο έτος στο οποίο ανάγονται.

-για συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1η.1.2014 έως και τις 31.12.2018, ανάγονται σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013 και εφόσον πρόκειται για το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα, οι επιβαλλόμενες κυρώσεις δεν δύναται να υπερβούν το 20% του κυρίου φόρου που προσδιορίζεται και δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου από την 1η.1.2020 και μετά...

...Εάν τα ποσά που λάβατε καταβλήθηκαν αναδρομικά από την 1η.1.2014 έως και τις 31.12.2018, ανάγονται σε χρήσεις έως και τις 31.12.2013 και αφορούν το πρώτο έτος καταβολής σύνταξης, η οποία έγινε καθυστερημένα από τον ασφαλιστικό σας φορέα, παρακαλούμε να αποστείλετε μαζί με την τροποποιητική σας δήλωση σχετική βεβαίωση από τον εν λόγω φορέα, ώστε να υπολογιστούν οι μειωμένες κυρώσεις που προβλέπει η σχετική νομοθεσία.

Σε περίπτωση που εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας ενημέρωσης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και σε κάθε περίπτωση, μέχρι την 31 Οκτωβρίου, δεν υποβάλλετε τις απαιτούμενες τροποποιητικές δηλώσεις, η ΔΟΥ σας θα προβεί σε νέα εκκαθάριση της τελευταίας υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης, περιλαμβάνοντας και τα μη δηλωθέντα εκ μέρους σας εισοδήματα καθώς και τα αναλογούντα πρόστιμα...»

Επειδή, οι υπ' αρ./20,/20 και/20 τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα (η προθεσμία υποβολής τους έληξε στις 31/12/16, 31/12/17 και 31/12/18 αντίστοιχα), **Επειδή**, τα ποσά που δήλωσε ο προσφεύγων με τις άνω δηλώσεις αφορούν αναδρομικά μισθών και όχι ποσά συντάξεων και συγκεκριμένα πρώτο έτος καταβολής σύνταξης ώστε να δικαιολογείται μη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Φορολογικό έτος 2014

Α. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013: 100,00 Ευρώ (Αριθμ. Πράξης/2020)

Β. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013: 100,00 Ευρώ (Αριθμ. Πράξης/2020)

Γ. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013: 100,00 Ευρώ (Αριθμ. Πράξης/2020)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.