



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3165

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 4738/τ. Β'/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 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 984/τ. Β'/12-03-2021), καθώς και των με αριθμούς Α. 1273/14-12-2020 (ΦΕΚ 5597/τ. Β'/21-12-2020), Α. 1241/29-10-2020 (ΦΕΚ 4804/τ. Β'/30-10-2020) και Α. 1215/25-09-2020 (ΦΕΚ 4254/τ. Β'/30-09-2020) ομοίων Κοινών Αποφάσεων.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2021 πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02-02-2021 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 21-09-2020, της με αριθμό/2020 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 02-02-2021 έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, σύμφωνα με την οποία από τις καταστάσεις εκπρόθεσμων δηλώσεων που διαβιβάστηκαν ηλεκτρονικά στην εν λόγω Υπηρεσία διαπιστώθηκε η υποβολή από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 εκπρόθεσμα την 21-09-2020. Η ως άνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του Ν. 4174/2013, ήτοι την επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος προστίμου ποσού ύψους 100,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

Την 21-09-2020, στην προσπάθειά του να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές καθαρού ποσού ύψους 1.185,95€ με παρακράτηση φόρου ποσού ύψους 233,63€, για τις οποίες εκδόθηκε βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., εντός του έτους 2020, διαπίστωσε ότι είχαν εκδοθεί, χωρίς πρωτίστως να έχει ενημερωθεί, τόσο από τον ως άνω εργοδότη, όσο και από τον εργοδότη με την επωνυμία «.....» και

Α.Φ.Μ., νέες, πέραν της προαναφερθείσας, βεβαιώσεις αποδοχών αναφορικά με τακτικές αποδοχές και παροχές σε είδος του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013, με βάση τις οποίες έπρεπε να μεταβληθεί το ποσό που ήταν καταχωρημένο στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 από 38.801,44€ σε 39.260,24€. Ως εκ τούτου, η με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα χωρίς υπαιτιότητα του προσφεύγοντος. Εν συνεχεία, την 30-09-2020, υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2020 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να δηλώσει και τις ανωτέρω αναφερόμενες αναδρομικές αποδοχές για τις οποίες εκδόθηκε βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη του εντός του έτους 2020.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο 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.

2. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30^η Ιουνίου 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.

...

4. ...

5. ...

6. ...

7. 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 τις διατάξεις της παρ. 21 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2015.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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.

...

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής.».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1211/28-05-2019 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013» (ΦΕΚ Β΄ 2007/31-05-2019) αναφέρεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 29^η Ιουλίου 2019.

2. ...

3. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν.4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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.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, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α΄ 287), 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 την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από το φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, με τη με αριθμό Ε. 2162/13-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) (Κ.Φ.Δ.) 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. ...

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

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 Α.Α.Δ.Ε.),

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 Α.Α.Δ.Ε., 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 Κ.Φ.Δ., 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.

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύναται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

9. ...

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 Κ.Φ.Δ..

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) ...,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

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

α) ...,

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,

...».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1041/29-01-2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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» (ΦΕΚ Β' 353/11-02-2019) αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

...

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. ...

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την 17-05-2019 στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης τη με αριθμό/2019 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.» ποσό ύψους 38.801,44€, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών, όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε. και από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε για τον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό προς καταβολή, ύψους 197,56€.

Επειδή, σύμφωνα με την από 02-02-2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, από τις καταστάσεις εκπρόθεσμων δηλώσεων που διαβιβάστηκαν ηλεκτρονικά στην εν λόγω Υπηρεσία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 την 21-09-2020 και, ως εκ τούτου, σύμφωνα με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής

προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του Ν. 4174/2013.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή του, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, την 21-09-2020, στην προσπάθειά του να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές καθαρού ποσού ύψους 1.185,95€ με παρακράτηση φόρου ποσού ύψους 233,63€, για τις οποίες εκδόθηκε βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., εντός του έτους 2020, διαπίστωσε ότι είχαν εκδοθεί, χωρίς πρωτίστως να έχει ενημερωθεί, τόσο από τον ως άνω εργοδότη, όσο και από τον εργοδότη με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., νέες, πέραν της προαναφερθείσας, βεβαιώσεις αποδοχών αναφορικά με τακτικές αποδοχές και παροχές σε είδος του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013, με βάση τις οποίες έπρεπε να μεταβληθεί το ποσό που ήταν καταχωρημένο στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 από 38.801,44€ σε 39.260,24€. Ως εκ τούτου, η με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα χωρίς υπαιτιότητα του προσφεύγοντος, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό προς καταβολή, ύψους 401,73€. Εν συνεχεία, την 30-09-2020, υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2020 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να δηλώσει και τις ανωτέρω αναφερόμενες αναδρομικές αποδοχές για τις οποίες εκδόθηκε βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη του εντός του έτους 2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό προς καταβολή, ύψους 741,54€.

Επειδή, από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας (taxis) προκύπτει ότι, τόσο ο εργοδότης με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., την 23-05-2019 και ώρα 09:12:44, όσο και ο εργοδότης με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., την 19-11-2019 και ώρα 09:47:26, ήτοι μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της από 17-05-2019 και με αριθμό/2019 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του προσφεύγοντος, ανήρτησαν στην Α.Α.Δ.Ε. νέες βεβαιώσεις αποδοχών αναφορικά με τακτικές αποδοχές και παροχές σε είδος του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013, με βάση τις οποίες το άθροισμα των καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (κωδικός 301 εντύπου Ε1) μεταβλήθηκε από 38.801,44€ σε 39.260,24€.

Επειδή, το ως άνω άθροισμα καθαρών ποσών, ύψους 39.260,24€, αφορά καθαρά ποσά τακτικών αποδοχών και παροχών σε είδος του άρθρου 13 του Ν. 4172/2013 από τους ανωτέρω εργοδότες, τα οποία δεν περιλαμβάνονταν στις αρχικές βεβαιώσεις αποδοχών που είχαν αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε. όταν υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ενημερώθηκε από τους ανωτέρω αρμόδιους εργοδότες αναφορικά με το γεγονός ότι είχαν εκδοθεί νέες βεβαιώσεις αποδοχών, προκειμένου, εν συνεχεία, να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το οικείο φορολογικό έτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό/2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίτολης φορολογικού έτους 2018.

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

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. β' του Ν. 4174/2013: 0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
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.