



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, 29-10-2021

Αριθμός απόφασης: 3675

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 31-05-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Τ.Κ. κατά της με αριθμό/2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-05-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας 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 24-08-2020, της με αριθμό/2020 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

Την 20-06-2017 υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» ποσό ύψους 16.475,05€, στον κωδικό 313 «Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)» ποσό ύψους 2.313,82€ και στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)» ποσό ύψους 2.279,11€, καθώς και στον κωδικό 619 «Εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» ποσό ύψους 4.423,74€, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών, όπως αυτές είχαν αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Εν συνεχεία, εκδόθηκε και αναρτήθηκε ηλεκτρονικά από τον αρμόδιο φορέα κύριας σύνταξής της (Ε.Φ.Κ.Α.), χωρίς ο τελευταίος να την ενημερώσει (και χωρίς να της χορηγήσει ποτέ τη σχετική βεβαίωση συντάξεων, ως είχε υποχρέωση), διορθωμένη εικόνα των αποδοχών της φορολογικού έτους 2016, σύμφωνα με την οποία είχε λάβει από τον Ε.Φ.Κ.Α. (Α.Φ.Μ.) επιπλέον αποδοχές ποσού ύψους 17,25€ με αναλογούντα φόρο ποσού ύψους 3,45€ και παρακρατηθέντα φόρο ποσού ύψους 3,40€. Επίσης, διορθωμένη εμφανίστηκε και η εικόνα της αναπηρικής της σύνταξης από το Υπουργείο Οικονομικών (Α.Φ.Μ.) με επιπλέον ποσό ύψους 17,55€, χωρίς η ίδια να ενημερωθεί (και χωρίς να της χορηγηθεί ποτέ η σχετική βεβαίωση συντάξεων). Ακολούθως, σύμφωνα με ανακοίνωση της Α.Α.Δ.Ε. την 21-07-2020 κατέστη διαθέσιμη η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων αναδρομικών για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, και 2017

με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία αποδοχών/συντάξεων έτους 2020 και, ως εκ τούτου, την 24-08-2020, οπότε και διαπίστωσε την ως άνω αναρτημένη διορθωμένη εικόνα των αποδοχών της, υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η οποία ήταν προσυμπληρωμένη συμπεριλαμβάνουσα στον κωδικό 303 το επιπλέον ποσό των 17,25€ και στους κωδικούς 313 και 315 τα επιπλέον ποσά των 3,45€ και 3,40€, αντίστοιχα (τα οποία αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται). Επίσης, η ανωτέρω δήλωση συμπεριλάμβανε στον πίνακα 6 και, πιο συγκεκριμένα, στον κωδικό 619 και το επιπλέον ποσό ύψους 17,55€ (το οποίο αφορούσε αναδρομικά σύνταξης που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους, που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται). Ως εκ τούτου, η με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα χωρίς υπαιτιότητα της προσφεύγουσας.

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. ...

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. 23 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. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Εκπρόθεσμη 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.

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 ΠΟΛ. 1094/28-06-2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β' 2239/29-06-2017) αναφέρεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17^η Ιουλίου 2017.

2. ...

3. ...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1106/14-07-2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013» (ΦΕΚ Β' 2437/17-07-2017) αναφέρεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ. 1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17-07-2017, παρατείνεται μέχρι την 21^η Ιουλίου 2017.

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. 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, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1025/21-02-2017 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016» (ΦΕΚ Β' 618/28-02-2017) αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 7 όταν δικαιούχος των εισοδημάτων για τα οποία δεν προβλέπεται παρακράτηση είναι ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπού νομικού προσώπου.

...

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2016, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών, καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το Δημόσιο και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α.) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία.

Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ.

Για τους φορείς του Δημοσίου επισημαίνεται, ότι τυχόν διορθωτικές ή τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει τη σχετική αρχική δήλωση.

...

Άρθρο 6

Διαδικασία υποβολής των στοιχείων

1. Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 5 της παρούσας πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).
2. Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

Άρθρο 7

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

...

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

...

Άρθρο 8

Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2016 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31^η Μαρτίου 2017. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 30^η Ιουνίου 2017.
2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1034/07-03-2017 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 759/09-03-2017) αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013, ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ..

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

...

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

...

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1025/2017 και ΠΟΛ. 1033/28-01-2014, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/02-03-2015 και ΠΟΛ. 1260/03-12-2015, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δάνεια).

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1083/10-05-2018 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται λόγω επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών από μισθωτή εργασία και συντάξεις» αναφέρεται ότι:

«5. ... δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ. 1034/2017 Απόφαση Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή ... είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

α) ...

β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων.

γ) ...».

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, στην προκειμένη περίπτωση, όπως συνάγεται από τη σύγκριση της με αριθμό/2017 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και της με αριθμό/2020 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους της προσφεύγουσας, η μόνη τροποποίηση που επέφερε η προσφεύγουσα με τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στην έως εκείνη την ημερομηνία (24-08-2020) εικόνα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2016 ήταν η δήλωση - προσθήκη («συμπληρωματική»): α) στους κωδικούς 303, 313 και 315 του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογητέου ποσού ύψους 17,25€, αναλογούντος φόρου ποσού ύψους 3,45€ και παρακρατηθέντος φόρου ποσού ύψους 3,40€, αντίστοιχα, τα οποία αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης έτους 2016 από το συνταξιοδοτικό της φορέα (Ε.Φ.Κ.Α. με Α.Φ.Μ.), και β) στον κωδικό 619 ποσού ύψους 17,55€, το οποίο αφορούσε αναδρομικά σύνταξης που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους, έτους 2016 από το Υπουργείο Οικονομικών (Α.Φ.Μ.), τα ποσά δε αυτά τα δήλωσε - πρόσθεσε μόλις με την υποβολή της εν λόγω τροποποιητικής - «συμπληρωματικής» δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2016 σε έτος μεταγενέστερο εκείνου, κατά το οποίο φαίνεται να εκδόθηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων (2018), ήτοι εντός του 2020, με αποτέλεσμα να επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας 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 της τροποποιητικής αυτής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, (εξ αντιδιαστολής) με την προπαρατεθείσα παρ. 5 της με αριθμό ΠΟΛ. 1083/10-05-2018 εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή της, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, την 20-06-2017 υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2017 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» ποσό ύψους 16.475,05€, στον κωδικό 313 «Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις,

αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)» ποσό ύψους 2.313,82€ και στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)» ποσό ύψους 2.279,11€, καθώς και στον κωδικό 619 «Εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» ποσό ύψους 4.423,74€, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών, όπως αυτές είχαν αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Εν συνεχεία, εκδόθηκε και αναρτήθηκε ηλεκτρονικά από τον αρμόδιο φορέα κύριας σύνταξής της (Ε.Φ.Κ.Α.), χωρίς ο τελευταίος να την ενημερώσει (και χωρίς να της χορηγήσει ποτέ τη σχετική βεβαίωση συντάξεων, ως είχε υποχρέωση), διορθωμένη εικόνα των αποδοχών της φορολογικού έτους 2016, σύμφωνα με την οποία είχε λάβει από τον Ε.Φ.Κ.Α. (Α.Φ.Μ.) επιπλέον αποδοχές ποσού ύψους 17,25€ με αναλογούντα φόρο ποσού ύψους 3,45€ και παρακρατηθέντα φόρο ποσού ύψους 3,40€. Επίσης, διορθωμένη εμφανίστηκε και η εικόνα της αναπηρικής της σύνταξης από το Υπουργείο Οικονομικών (Α.Φ.Μ.) με επιπλέον ποσό ύψους 17,55€, χωρίς η ίδια να ενημερωθεί (και χωρίς να της χορηγηθεί ποτέ η σχετική βεβαίωση συντάξεων). Ακολούθως, σύμφωνα με ανακοίνωση της Α.Α.Δ.Ε. την 21-07-2020 κατέστη διαθέσιμη η δυνατότητα υποβολής δηλώσεων αναδρομικών για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, και 2017 με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία αποδοχών/συντάξεων έτους 2020 και, ως εκ τούτου, την 24-08-2020, οπότε και διαπίστωσε την ως άνω αναρτημένη διορθωμένη εικόνα των αποδοχών της, υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η οποία ήταν προσυμπληρωμένη συμπεριλαμβανούσα στον κωδικό 303 το επιπλέον ποσό των 17,25€ και στους κωδικούς 313 και 315 τα επιπλέον ποσά των 3,45€ και 3,40€, αντίστοιχα (τα οποία αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται). Επίσης, η ανωτέρω δήλωση συμπεριλάμβανε στον πίνακα 6 και, πιο συγκεκριμένα, στον κωδικό 619 και το επιπλέον ποσό ύψους 17,55€ (το οποίο αφορούσε αναδρομικά σύνταξης που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους, που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται). Ως εκ τούτου, η με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα χωρίς υπαιτιότητα της προσφεύγουσας.

Επειδή, η Υπηρεσία μας θεωρεί, υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης, ότι το υπό κρίση πρόστιμο, το οποίο σε συμφωνία, καταρχήν, με τις προπαρατεθείσες διατάξεις επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, πρέπει να ακυρωθεί - διαγραφεί, δεδομένου ότι, ούτε από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, ούτε από τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα έγγραφα, προκύπτει αν και πότε έλαβε η τελευταία γνώση των βεβαιώσεων αποδοχών - συντάξεων του αρμόδιου συνταξιοδοτικού της φορέα (Ε.Φ.Κ.Α.) και του Υπουργείου Οικονομικών περί των εν λόγω αναδρομικών κύριας σύνταξης και αναπηρικής σύνταξης, αντίστοιχα, ώστε να έχει τη δυνατότητα να υποβάλει εμπρόθεσμα τη σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 για αυτά. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει αποδεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 31-05-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό/2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

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 στην υπόχρεη.

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.