



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 18.10.21

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3021

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@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).
- 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24.03.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος
..... του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου εξωτερικού,

νομίμως εκπροσωπούμενου από την του
κάτοικο επί της οδού αριθ., ΤΚ:
κατά της υπ' αριθ./21 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΓΛΥΦΑΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
4.Την υπ' αριθ./21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 § 1
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
ΓΛΥΦΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία
έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.03.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου
..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την 30.11.20 αρχική δήλωση
φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 η οποία έλαβε αριθ'.
καταχώρησης δηλώνοντας στον Κωδ.Αρθ.301 «άθροισμα
καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» αυτής: ποσό 3.141,60 €
συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη
διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε μηδενικός
φόρος.

Συνεπεία της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας
εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που υπέβαλε ο προσφεύγων, η
Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ'...../21 πράξη επιβολής
προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 με την οποία καταλόγισε πρόστιμο
ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης φορολογίας
εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την
ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους
κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δεν ενημερώθηκε από την Δ.Ο.Υ. από το έτος 2017 έως τον Νοέμβριο του 2020 σχετικά με την εκκρεμότητα της δήλωσης του 2016. Η συγκεκριμένη εκκρεμότητα προέκυψε κατά την διαδικασία μεταγραφής του προσφεύγοντος από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

2) Κατά το έτος 2016 ο προσφεύγων ήταν προστατευόμενο μέλος, φοιτητής σε ηλικία 24 ετών, πραγματοποιώντας την πρακτική του εξάσκηση, επισυνάπτοντας προς τούτο σχετικά έγγραφα που αποδεικνύουν τους παραπάνω ισχυρισμούς.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **3 §1** (Υποκείμενα του φόρου) του **ν.4172/13** ορίζεται ότι:

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **7§1** (Φορολογητέο εισόδημα) του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **11§ 1** του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α).....

β)άγαμα τέκνα, εφόσον

-είναι ανήλικα έως 18 ετών ή

-είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής

2. Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', δ' και ε' της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο «φορολογητέο» εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **67** του ιδίου ως άνω νόμου (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων «και καταβολή του φόρου) ορίζεται ότι:

Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα 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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **18 § 1** (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) του **ν.4174/13** 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1** της **ΠΟΛ 1106/17** ορίζεται 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 Ιουλίου 2017.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **54 § 1&2 του ν.4174/13** (Διαδικαστικές παραβάσεις) 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 υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

"24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

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,

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 της **ΠΟΛ 1252/15** (Διαδικαστικές παραβάσεις άρθρο 54) ορίζεται ότι:

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. 3του 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.

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε

συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την διαδικασία μεταγραφής του από την Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού διαπιστώθηκε η μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 χωρίς να ενημερωθεί ο ίδιος από την Δ.Ο.Υ. από το έτος 2017 (χρόνος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016) έως τον Νοέμβριο του 2020 (χρόνος ολοκλήρωσης της διαδικασίας μεταγραφής)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά το έτος 2016 ως φοιτητής σε ηλικία 24 ετών που πραγματοποιούσε την πρακτική του εξάσκηση ήταν προστατευόμενο μέλος, επισυνάπτοντας προς τούτο αφ' ενός την υπ' αριθ' πρωτ./16 βεβαίωση απασχόλησης της με την οποία προκύπτει ότι απασχολήθηκε πρακτικά για το χρονικό διάστημα από 15.04.16 έως 14.10.16 αφ' ετέρου φωτοτυπία της συναφθείσας ειδικής σύμβασης εργασίας για πρακτική άσκηση φοιτητών ΤΕΙ μεταξύ αυτού και της

Επειδή από την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2016 προκύπτει ότι ο προσφεύγων εργάσθηκε ως μισθωτός στην εργοδότηρα εταιρεία από την οποία εισέπραξε

τακτικές αποδοχές ποσού 3.141,60 € και όχι από την πρακτική άσκηση του στην

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ'αρθ'..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 εκπρόθεσμα την 30.11.20 με την οποία δήλωσε στον Κωδ.Αρθ.301 «άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» αυτής: ποσό εισοδήματος 3.141,60 € συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση με την οποία προέκυψε μηδενικός φόρος.

Επειδή η Φορολογική Αρχή, κατόπιν των ανωτέρω εξέδωσε την υπ' αρθ'...../21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 με την οποία καταλόγισε πρόστιμο ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος σχετικά με την επιβολή προστίμου δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **24.03.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
..... **του**, με **ΑΦΜ** νομίμως εκπροσωπούμενου από την του και την **επικύρωση** της υπ' αρθ. /21 πράξης επιβολής άρθρ. 54 § 1 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση –καταλογιζόμενο ποσό

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/13: $1 \times 100,00 \text{ €} = 100,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.