



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδι- : 176 71 - Καλλιθέα
κας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Καλλιθέα 29/10/ 2021

Αριθμός Απόφασης 4021

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, που έχει έδρα στο, οδός αρ., β) ο

του με ΑΦΜ, κάτοικος-....., επί της οδού αρ. με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, γ) του με ΑΦΜ, κάτοικος-....., οδός αρ., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης και δ) του με ΑΦΜ, κάτοικος-....., οδός αρ., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, κατά:

- Της πράξης επιβολής προστίμου φόρου 18.790,20€, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, λόγω φερομένης ανακριβούς δήλωσης, ενώ εκουσίως υπέβαλε συμπληρωματική φορολογική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, β) ο του, με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, 3) ο του, με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης και 3) ο του, με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, η οποία λαμβανομένης υπόψη ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις 31/12/2020 και ότι με βάση την υπ' αριθ. Α. 1273/2020 (Β' 5597) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και την υπ' αριθ. Α 1049/2021 (Β' 984) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ερμηνεύτηκε με την Ε 2062/2021 εγκύκλιο, κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, με την αρ. πρωτ. /**28-4-2021** ενδικοφανή προσφυγή, ζητάνε την ακύρωση, της πράξης επιβολής προστίμου φόρου 18.790,20€, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, λόγω φερομένης ανακριβούς

δήλωσης, ενώ εκουσίως υπέβαλε συμπληρωματική φορολογική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Ότι η υποβληθείσα συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος δεν αποτελεί λόγο για επιβολή πρόσθετου φόρου λόγω ανακριβούς δηλώσεως και είναι ως πράξη ακυρωτέα, ιδίως διότι εκδόθηκε χωρίς προηγούμενο φορολογικό έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 και χωρίς έκδοση εκκαθαριστικού σημειώματος στερούμενης της σχετικής πράξεως νομίμου βάσεως.

-Ότι η προσβαλλόμενη πράξη θα τους επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, συνιστάμενη μεταξύ άλλων στην αδυναμία οικονομικής λειτουργίας τους με τη στέρηση τήρησης τραπεζικών λογαριασμών και στέρηση του δικαιώματος λήψης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητα.

Επειδή, Από το φάκελο της υπόθεσης και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι το επιβληθέν πρόστιμο που επικαλούνται η προσφεύγοντες δεν είναι το ποσό των 18.790,00€, αλλά το ποσό των 19.800,00 ευρώ.

Το πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα δυνάμει του άρθρου 19 παράγραφος 3 περίπτωση γ' του ν.4174/2013, σύμφωνα με το οποίο: «γ' . Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1,58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.»

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι και οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί μη υπάρξεως προηγούμενου φορολογικού ελέγχου , τυγχάνει εξ ολοκλήρου αβάσιμος , όπως προκύπτει και από την δυνάμει της με αριθμό/2020 εντολή ελέγχου έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των ν. 4172/13, 4174/13 και της Α. 1293/2019. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, το ποσό του προστίμου προκύπτει από την διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί [ήτοι τροποποιητική δήλωση (ν. 4512/18) α/α για το φορολογικό έτος 2014 χρεωστικό ποσό

39.600,00€x50%=19.800,00€)] και ουδόλως απαιτείται ως εκ του λόγου αυτού η έκδοση εκκαθαριστικού σημειώματος όπως όλως αβάσιμα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νομίμου βάσεως λόγω μη εκδόσεως εκκαθαριστικού σημειώματος καθώς και ο ισχυρισμός της ότι η προσβαλλόμενη πράξη θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, ουδόλως ευσταθεί και τυγχάνει εξ ολοκλήρου απορριπτέος καθώς η ίδια προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δυνάμει του νόμου 4512/2018, της οποίας νόμιμη συνέπεια αποτελεί η επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 28-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, β) ο του, με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, γ) ο του, με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης και δ) ο του, με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.