



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 23.12.2021

Αριθμός απόφασης: e99

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4.Την με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής **..08.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ELENXIS) ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντοςμε ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά της με αρ.**01.07.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**08.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου) ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./**01.07.2021** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσού 100,00€, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 κατόπιν οίκοθεν υποβολής από την ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή στις **29.06.2021** της με αριθ. Δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:**29.06.2021**) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την **2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014**, με την οποία συμπληρώθηκε στον κωδ. 322 «Άθροισμα καθαρών ποσών επικουρικής σύνταξης κτλ.» ποσό ύψους **2.228,27€** πλέον φόρος που παρακρατήθηκε ποσό ύψους **447,50€**, που αφορούσε παροχή του ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Τ.Ε.Α.-Τ.Ε.Α.Δ.Υ.-Κ.Υ.) με ΑΦΜ 997422717 της συζύγου του **ΧΡΙΣΤΟΦΟΡΙΔΟΥ ΣΟΦΙΑΣ** με ΑΦΜ **033159639**, το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου ύψους **895,65€** έναντι της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης (αρ.δελ...../26.06.2021) που είχε προκύψει ποσό επιστροφής φόρου ύψους **1.149,43€**.

Η εν λόγω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε οίκοθεν από την ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013, βάσει στοιχείων βεβαιώσεων αποδοχών/συντάξεων που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι εργοδότες με την ΠΟΛ.1051/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κατά τον χρόνο υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 δεν είχε αναρτηθεί στο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών η εν λόγω παροχή από το ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Τ.Ε.Α.-Τ.Ε.Α.Δ.Υ.-Κ.Υ.) με ΑΦΜ 997422717, που αφορούσε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές. Αναρτήθηκε από τον ασφαλιστικό φορέα το σχετικό αρχείο, μεταγενέστερα της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης, χωρίς ο ίδιος να λάβει σχετική ενημέρωση. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι:

1. Στις **29.06.2021** η Δ.Ο.Υ. προέβη οίκοθεν στην έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με αρ. δηλ., **1^η Τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014** με την οποία συμπληρώθηκε στον κωδ. 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις κτλ.» ποσό ύψους **2.495,25€** πλέον φόρος που παρακρατήθηκε ποσό ύψους **1.252,96€**, που αφορούσε κύρια σύνταξη του Υπουργείου Οικονομικών με ΑΦΜ **090165560** στον προσφεύγοντα, η οποία δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου ύψους **1.149,43€** έναντι της αρχικής δήλωσης που είχε προκύψει ποσό επιστροφής φόρου ύψους **652,77€**, δηλ. έπρεπε να του επιστραφεί το ποσό των **496,66€** (1.149,43€ - 652,77€).

Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αρ.**01.07.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, κατά της οποίας ασκήθηκε η με αρ. πρωτ...../05.08.2021 ενδικοφανής προσφυγή.

2. Στις **29.06.2021** η Δ.Ο.Υ. προέβη οίκοθεν στην έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με αρ. δηλ., **2^η Τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014** με την οποία συμπληρώθηκε στον κωδ. 322 «Άθροισμα καθαρών ποσών επικουρικής σύνταξης κτλ.» ποσό ύψους **2.228,27€** πλέον φόρος που παρακρατήθηκε ποσό ύψους **447,50€**, που αφορούσε παροχή του ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ

ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Τ.Ε.Α.-Τ.Ε.Α.Δ.Υ.-Κ.Υ.) με ΑΦΜ 997422717 της συζύγου του με ΑΦΜ, η οποία δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους βάσει της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου ύψους **895,65€** έναντι της 1^{ης} Τροποποιητικής δήλωσης που είχε προκύψει ποσό επιστροφής φόρου ύψους **1.149,43€**, δηλ. έπρεπε να επιστραφεί το ποσό των **253,78€** (1.149,43€ - 895,65€) από τη Δ.Ο.Υ.ως αχρεωστήτως καταβληθέν και όχι να του βεβαιωθεί το ποσό αυτό των **253,78€** με καταβολή δόσης την 30.07.2021.

Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αρ.**01.07.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, κατά της οποίας προσφεύγει με την παρούσα υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή. Η ως άνω πράξη του κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή (REGR) με αρ. πρωτ./02.07.2021, την οποία παρέλαβε στις 07.07.2021.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, η παρ. 4 του άρθρου 67 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει: α) Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Υπόχρεος για την υποβολή της κοινής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. Ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν στα εισοδήματα εκάστου συζύγου βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 παρ. του ν.4223/2013 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. 3 «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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 4174/2013 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. 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. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: 2. 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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι: «Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου. 4 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 ΑΑΔΕ), 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 ΑΑΔΕ, 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 ΚΦΔ, 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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 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 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,...

Επειδή, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Δ 163389 ΕΞ 2020 ΕΜΠ «5. Κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, είτε οίκοθεν, είτε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ΚΦΔ».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1088/17.4.2015 με θέμα «2.Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι: «Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων (ΠΟΛ.1051/19.2.2015) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ., προσυμπληρώνονται τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης. Ο φορολογούμενος ενημερώνεται (μέσω πίνακα) για τα ποσά των εισοδημάτων και των φόρων ανά εργοδότη - ασφαλιστικό φορέα.» Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1051/19.2.2015 Απόφαση με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων και της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «Άρθρο 5-Διαδικασία υποβολής των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ανά δικαιούχο, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου. α) Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών ή στις βεβαιώσεις αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα,

πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Άρθρο 7 Ημερομηνία υποβολής 1. Για το φορολογικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής του αρχικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ορίζεται η 10 Μαΐου 2015. Στις περιπτώσεις υποβολής τυχόν τροποποιητικών αρχείων των ανωτέρω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Δεκεμβρίου 2015.»

Επειδή, με την παρ.3 του άρθρου 6 της Πολ1045/2018 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών (εικόνα αποδοχών έτους 2016) που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31/12/2017, η σύζυγος του προσφεύγοντα εισέπραξε αναδρομικά φορολογικού έτους 2014 εντός του έτους 2016 ύψους **2.228,27€** και ο φόρος που παρακρατήθηκε ανέρχεται στο ποσό των **447.50€**, που αφορούσε παροχή του ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΑΜΕΙΟΥ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Τ.Ε.Α.-Τ.Ε.Α.Δ.Υ.-Κ.Υ.) με ΑΦΜ 997422717.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 14.07.2015 την με αρ.δηλ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 322 «Άθροισμα καθαρών ποσών επικουρικής σύνταξης» της συζύγου του ποσό ύψους **1.646,77€** (καθαρό φορολογητέο ποσό, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου ύψους **652,77€**).

Επειδή, εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οίκοθεν) στις **29.06.2021** η με αριθ. δήλωση (αριθ. ειδ/σης:/29.06.2021) 1^η Τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με την οποία συμπληρώθηκε στον κωδ. 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις κτλ.» ποσό ύψους **2.495,25€** πλέον φόρος που παρακρατήθηκε ποσό ύψους **1.252,96€**, που αφορούσε κύρια σύνταξη του Υπουργείου Οικονομικών με ΑΦΜ **090165560** του προσφεύγοντα, η οποία δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του

οικείου φορολογικού έτους, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου ύψους **1.149,43€** έναντι της αρχικής δήλωσης που είχε προκύψει ποσό επιστροφής φόρου ύψους **652,77€**.

Επειδή, ακολούθως, εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οίκοθεν) την ίδια μέρα στις **29.06.2021** η με αριθ. δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:**29.06.2021**) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, με την οποία συμπεριελήφθη στον αντίστοιχο κωδικό 322 «Άθροισμα καθαρών ποσών επικουρικής σύνταξης» της συζύγου του εκτός των ήδη δηλωθέντων με την αρχική δήλωση εισοδημάτων ύψους **1.646,77€**, και το ποσό ύψους **2.228,27€** πλέον φόρος που παρακρατήθηκε ποσό ύψους **447,50€**, από τον ασφαλιστικό φορέα ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Τ.Ε.Α.-Τ.Ε.Α.Δ.Υ.-Κ.Υ.) με ΑΦΜ 997422717, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου ύψους **895,65€** έναντι της 1^{ης} Τροποποιητικής δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:/**29.06.2021**) που είχε προκύψει ποσό επιστροφής φόρου ύψους **1.149,43€**.

Επειδή, από την εκτύπωση της εικόνας αποδοχών έτους 2016 προκύπτει ότι τα εισοδήματα από τον ως άνω ασφαλιστικό φορέα ύψους **2.228,27€**, η σύζυγος του προσφεύγοντα τα έλαβε εντός του έτους 2016 και ανάγονταν στο έτος 2014.

Επειδή, το ποσό ύψους **2.228,27€** αφορά παροχή από τον ασφαλιστικό φορέα ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Τ.Ε.Α.-Τ.Ε.Α.Δ.Υ.-Κ.Υ.) με ΑΦΜ 997422717, όπως αποτυπώνεται στην εκτύπωση ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων έτους 2016, έπρεπε να δηλωθεί με τροποποιητική δήλωση, **μέχρι της 31.12.2017** χωρίς την επιβολή προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (οίκοθεν) από τη Δ.Ο.Υ. της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 στις **29.06.2021**.

Επειδή, όσον αφορά το ποσό της πιστωτικής διαφοράς που προέκυψε από την 1^η και 2^η τροποποιητική δήλωση με α/α και φορολογικού έτους 2014, με την απόφαση **A.1153/2020** του διοικητή καθορίστηκε η διαδικασία διαχείρισης των απαιτήσεων κατά της Φορολογικής Διοίκησης, που προκύπτουν μετά από πράξη Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού κατά περίπτωση, του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, με την

οποία συνιστάται και βεβαιώνεται η απαίτηση του υπόχρεου και του συζύγου/ΜΣΣ καθώς και του τρόπου πίστωσης των τραπεζικών λογαριασμών των δικαιούχων προσώπων της απαίτησης.

1. Κατά την επιστροφή του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων στους δικαιούχους, τυγχάνουν εφαρμογής μεταξύ άλλων, οι διατάξεις περί αποδεικτικού ενημερότητας και συμψηφισμού [άρθ. 12 , άρθ. 42 παρ. 1 , άρθ. 48 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.- Ν. 4174/2013, Α' 170)] και άρθ. 83 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.- ν.δ. 356/74 Α' 90), όπως ισχύουν, αντίστοιχα, κατά περίπτωση. Πλέον των ανωτέρω διατάξεων, εφαρμόζεται η διάταξη της περ. 2 της υποπαρ. ΙΑ.2 του άρθρου Πρώτου του ν. 4254/2014 (Α' 85) περί συμψηφισμού για οφειλές σε Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης (εφεξής Ο.Κ.Α.).

2. Αρχικά, η Δ.Α.Φ.Ε. της Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. πραγματοποιεί κεντρικά έλεγχο για την πληρότητα των προϋποθέσεων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Εάν δεν πληρούνται οι ανωτέρω προϋποθέσεις αποστέλλει στη Δ.Ο.Υ. φορολογίας του δικαιούχου επιστροφής ψηφιακά εκκαθαρισμένα Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.), προκειμένου να γίνει ο σχετικός έλεγχος για τυχόν οφειλές, ο συμψηφισμός αυτών με βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση οφειλές, κατά τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), η παρακράτηση αυτών κατά τις διατάξεις περί έκδοσης αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής και ο συμψηφισμός αυτών με οφειλές σε Ο.Κ.Α. Εν συνεχεία διενεργείται από τη Δ.Ο.Υ. η μεταφορά των προς επιστροφή ποσών, στους λογαριασμούς πληρωμών των δικαιούχων.....

Από τα στοιχεία της υπόθεσης του φακέλου και ειδικότερα από το με αρ. πρωτ./09.08.2021 έγγραφό της Δ.Ο.Υ. σε απάντηση του με αρ. πρωτ./02.08.2021 αιτήματος του, προκύπτει ότι το πιστωτικό υπόλοιπο έχει συμψηφισθεί με οφειλές και το εναπομείναν ποσό έχει πιστωθεί σε τραπεζικό του λογαριασμό της Τράπεζας Πειραιώς κατά τα οριζόμενα της απόφασης Α.1153/2020.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου)/ 06.08.2021 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της με αρ.01.07.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

-Η με αρ./01.07.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο άρθρο 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. ποσό: 100,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.