



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 10.12.2021

Αριθμός απόφασης: 3567

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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).

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 κατάθεσης**07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας με ΑΦΜ:, κάτοικος, κατά της με αρ./**09.06.2021** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, 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 ...**07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας 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 με αριθμό/**09.06.2021** πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αριθμό δήλωσης**16.11.2020**).

Ειδικότερα η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν της ηλεκτρονικής υποβολής της με α/α...../**16.11.2020** 1ης Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016, από την προσφεύγουσα με τον σύζυγό της με ΑΦΜ βάσει της οποίας προστέθηκαν επιπλέον εισοδήματα της προσφεύγουσας που αποκτήθηκαν το 2016 στον κωδ. 302 ύψους 568,65 ευρώ.

Λόγω της εκπροθέσμου υποβολής εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 και παρ.2 του ν. 4174/2013, ύψους 100,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω

πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013), ισχυριζόμενη ότι

Κατά τον χρόνο υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 το ποσό των αποδοχών ύψους 568,65€, που έλαβε από τον ασφαλιστικό φορέα ΙΚΑ δεν περιλαμβανόταν στη βεβαίωση που αναρτήθηκε στο TAXIS, αλλά μεταγενέστερα χωρίς η ίδια να λάβει σχετική έντυπη ενημέρωση, ώστε να υποβάλλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση για την εν λόγω παροχή, που αφορούσε αναδρομικά τακτικών αποδοχών. Η 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016 με αρ.δηλ. υποβλήθηκε στις 16.11.2020 ηλεκτρονικά προκειμένου να δηλωθούν εισοδήματά της.

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει, 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.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1, 3 εδ. α΄ και 4 εδ. α΄ και ε΄ του ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν:3 «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο 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 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. [...]. 4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. [...]. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος [...] και για τα εισοδήματα της συζύγου του [...].

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ’ αριθμ. ΠΟΛ.1094/28.6.2017 (ΦΕΚ Β΄ 2239/29.6.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε: «Η προθεσμία

υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 **παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.»**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1106/14.7.2017 (ΦΕΚ Β' 2437/17.7.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε: «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, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α ,2 περ.α 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι τακτικές αποδοχές ύψους 568,65€ που έλαβε από τον ασφαλιστικό φορέα ΙΚΑ δεν περιλαμβανόταν στη βεβαίωση που αναρτήθηκε στο TAXIS κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης, αλλά μεταγενέστερα χωρίς η ίδια να λάβει σχετική έντυπη ενημέρωση, ώστε να υποβάλλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση για την εν λόγω παροχή.

Επειδή, από την εκτύπωση της εικόνας αποδοχών έτους 2016 προκύπτει ότι τα εισοδήματα από τον ασφαλιστικό φορέα ΙΚΑ ύψους 568,65€, η προσφεύγουσα τα έλαβε εντός του έτους 2016 και ανάγονταν στο ίδιο έτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την **24.04.2017**, την με αριθμό δήλωσης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το **φορολογικό έτος 2016**, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό **60,93 ευρώ**.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την **16.11.2020**, την με αριθμό δήλωσης**πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2016**. Στον κωδ.302 του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης, είχαν συμπεριληφθεί εισοδήματα της προσφεύγουσας ύψους **568,65€** και εκδόθηκε εν συνεχεία η με αρ. δήλωση .../16.11.2020 (αριθ. ειδ/σης: 44440) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε το ίδιο **χρεωστικό ποσό 60,93€** σε σχέση με την αρχική εκκαθάριση.

Επειδή, το ποσό ύψους **568,65€** αφορά παροχή από τον ασφαλιστικό φορέα ΕΦΚΑ, το οποίο περιλαμβανόταν στη βεβαίωση που αναρτήθηκε στο TAXIS, εντός του 2016, 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 της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου**07.2021** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με **ΑΦΜ:** και την επικύρωση της με αρ...../09.06.2021 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

-Η με αρ.....**09.06.2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016

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.