



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα :11.04.22

Αριθμός απόφασης: 1122

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ΄ αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ΄ αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2.Την υπ΄ αρ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ΄ αρ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ΄ αρθ΄/11.11.21 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρθ'/11.11.21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2019 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.12.21 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:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 06.0520 την υπ' αρθ' αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2019 δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η με αρθ' ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής 166,67 €.

Στην συνέχεια υπέβαλε ηλεκτρονικά **εκπρόθεσμα** στις 21.11.20 την υπ' αρθ' 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2019 με την οποία τροποποίησε τον Κωδ.Αρθ.211 «*επιφάνεια κύριων χώρων της κατοικίας* » και Κωδ.Αρθ.212 «*επιφάνεια βοηθητικών χώρων της κατοικίας* » δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η με αρθ' ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου , από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε το ίδιο ως άνω ποσό επιστροφής 166,67 €.

Συνεπεία της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2019 η Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ εξέδωσε την υπ' αρθ'/11.11.21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2019/2021 με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 € κατά τα εις το άρθ. 67 του ν. 4172/13 οριζόμενα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι νόμιμους λόγους:

α) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι η προσαλλόμενη πράξη δεν περιλαμβάνει καμιά εμπεριστατωμένη αιτιολογία σχετικά με την επιβολή του προστίμου.

β) Η Φορολογική Αρχή κατά την έκδοση της προσαλλόμενης πράξης υπέπεσε σε παράβαση ουσιαστικής διάταξης νόμου με πλάνη περί τα πράγματα.

γ) Παραβίαση της αρχής της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου ελλείψει προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου.

δ) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **67 ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «**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.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

...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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **18 ν. 4174/2013**, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, 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.

...

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19 ν. 4174/2013**, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, 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 **54 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) ...,

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 περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **77 ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65)** ορίζεται ότι: «1. Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α' 170) προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ».

2. Στο άρθρο 72 του ν. 4174/2013 προστίθεται νέα παρ. 57 ως εξής:

«57. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών

διοικητικών δικαστηρίων ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. **A.1156/24.6.2020 (ΦΕΚ Β' 2681/1.7.2020)** απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/21.11.2020 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 : «*Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 29^η Ιουλίου 2020.*»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. **A.1196/27.8.2020 (ΦΕΚ Β' 3581/28.8.2020)** απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/21.11.2020 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2019 : «*Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 31^η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00.*»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης υπέπεσε σε παράβαση ουσιαστικής διάταξης και παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 06.0520 την υπ' αρθ' αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2019 με την οποία δήλωσε στον Κωδ.Αρθ.211 «*επιφάνεια κύριων χώρων της κατοικίας* » 92 τ.μ δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η με αρθ' ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου , από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής 166,67 €.

Στην συνέχεια υπέβαλε ηλεκτρονικά **εκπρόθεσμα** στις 21.11.20 την υπ' αρθ' 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2019 με την οποία τροποποίησε τον Κωδ.Αρθ.211 «*επιφάνεια κύριων χώρων της κατοικίας* » σε 88 τμ. και Κωδ.Αρθ.212 «*επιφάνεια βοηθητικών χώρων της κατοικίας* » σε 4 τμ δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η με αρθ' ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου , από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε το ίδιο ως άνω ποσό επιστροφής 166,67 €.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή συνεπεία της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2019 εξέδωσε την υπ' αρθ'/11.11.21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2019/2021 με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 € κατά τα εις το αρθ. 67 του ν. 4172/13 οριζόμενα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013.

Επειδή, μετά τα ως άνω αναφερόμενα παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων πού επικαλείται ο προσφεύγων.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αρθ'/11.11.21 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προισταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ

Φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/13 : 0,00 €

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.

