



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα :05.04.22

Αριθμός απόφ: 1044 Α

**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 **08.12.21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, με **ΑΦΜ**, κατοίκου κοινότητας κατά :

α) της υπ' αρθ'/23.11.21 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ για μη υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος Οικον. Έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ'/23.11.21 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ για μη υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης φόρου εισοδήματος Οικον. Έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τήν οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΩ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.21 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:

Η Φορολογική Διοίκηση ανάρτησε στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ με την εικόνα αποδοχών 2015 (Φορολογικού Έτους 2015) και αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.096,10 € από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε ο προσφεύγων από το (Α.Φ.Μ.....), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 309,54 € και παρακρατηθέντα φόρο 304,90 €, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 3.578,75 € από αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων από το (Α.Φ.Μ.), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 715,74 € και παρακρατηθέντα φόρο 705,00 € και αναδρομικά από μερίσματα ποσού 721,61 €, από ασφαλιστικές εισφορές από το (Α.Φ.Μ.), ποσού 721,61 € με αναλογούντα φόρο ποσού 37,98 € και παρακρατηθέντα φόρο 37,41 €

Ο προσφεύγων, δεν υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΩ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία θα δήλωνε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.096,10 € από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε ο προσφεύγων από το (Α.Φ.Μ.....), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 309,54 € και παρακρατηθέντα φόρο 304,90 €, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 3.578,75 € από αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων από το (Α.Φ.Μ.), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 715,74 € και παρακρατηθέντα φόρο 705,00 € και αναδρομικά από μερίσματα ποσού 721,61 €, από ασφαλιστικές εισφορές από το (Α.Φ.Μ.....), ποσού 721,61 € με αναλογούντα φόρο ποσού 37,98 € και παρακρατηθέντα φόρο 37,41 € και ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. ΚΩ εξέδωσε οίκοθεν την υπ' αριθ'/24.11.21 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 187,19 € αντί του πιστωτικού υπολοίπου που προέκυψε με την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 ποσού 427,74 € .

Με βάση τα ως άνω αναφερόμενα και σύμφωνα με τα εις το άρθρ. 67 του ν. 4172/13 οριζόμενα η Δ.Ο.Υ. ΚΩ εξέδωσε την υπ' αριθ'/2021 Πράξη άρθρου 54 ν. 4173/13 με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 € .

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

1) Δεν ενημερώθηκε από το ασφαλιστικό του ταμείο για την καταβολή των αναδρομικών που πραγματοποιήθηκε μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014.

2) Η Φορολογική Διοίκηση δεν τήρησε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 20 παράγ. 2 του Συντάγματος.

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 **54 παράγ. 4** του **ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: **Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση**

πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ενημερώθηκε από το ασφαλιστικό του ταμείο για την καταβολή των αναδρομικών που πραγματοποιήθηκε μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως στις 03.05.14 στην Δ.Ο.Υ. ΚΩ την με αριθ. καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ. (εκτός περ.1, 2,)» ποσό 3638,04 €, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό προς επιστροφή, ύψους 427,74 €.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλλου και σύμφωνα με την από 29.11.21 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΚΩ τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία υποχρεούνται να δηλώσει αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 2.096,10 € από ασφαλιστικές εισφορές που έλαβε ο προσφεύγων από το (Α.Φ.Μ.....), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 309,54 € και παρακρατηθέντα φόρο 304,90 €, αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 3.578,75 € από αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων από το (Α.Φ.Μ.), που ανάγονται στην χρήση 2013 με αναλογούντα φόρο ποσού 715,74 € και παρακρατηθέντα φόρο 705,00 € και αναδρομικά από μερίσματα ποσού 721,61 €, από ασφαλιστικές εισφορές από το (Α.Φ.Μ.....), ποσού 721,61 € με αναλογούντα φόρο ποσού 37,98 € και παρακρατηθέντα φόρο 37,41 €

Επειδή, από την εκκαθάριση προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή ποσού 240,55 € (αχκ), λόγω μείωσης του πιστωτικού υπολοίπου με την 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 από 427,74 € σε 187,19 €

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».

Επειδή, εν προκειμένω με βάση τα ως άνω αναφερόμενα η Δ.Ο.Υ. ΚΩ εξέδωσε οίκοθεν την υπ' αριθ'/24.11.21 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού οικον.έτους 2014 επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθ'/2021 Πράξη άρθρου 54 ν. 4173/13 με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 € για το οικον.έτος 2014 κατά τα εις το άρθ. 67 του ν. 4172/13 οριζόμενα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη ενημέρωση του από το ασφαλιστικό του ταμείο για την καταβολή των αναδρομικών που πραγματοποιήθηκε μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση δεν τήρησε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 20 παράγ. 2 του Συντάγματος.

Επειδή, εν προκειμένω η Δ.Ο.Υ. ΚΩ εξέδωσε την υπ' αριθ'/2021 Πράξη άρθρου 54 ν. 4173/13 για μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014, για την οποία ως διαδικαστική παράβαση δεν απαιτείται η έγγραφη κλήση από τον Γενικό Γραμματέα προς τον προσφεύγοντα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της κατά τα εις το άρθ. 62 § 4 του ν. 4174/13 οριζόμενα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη τήρηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης δεν γίνεται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ'/23.11.21 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/13 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ Οικον. Έτους 2014

Φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/13 : 100,00 €

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

**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.