



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-07-2022

Αριθμός απόφασης: 2483

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά:

α) του Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 με Α.Τ.Β. /2022 και Α/Α αρχικής ειδοποίησης χρέους /2022,

β) του Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 με Α.Τ.Β. /2022 και Α/Α αρχικής ειδοποίησης χρέους /2022,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα ανωτέρω προσβαλλόμενα πρόστιμα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι δεν έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου αλλά τα πρόστιμα κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα μέσω της ατομικής ειδοποίησης χρεών. Ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ότι κατατέθηκε εμπρόθεσμα και παραδεκτά.

Επί της με αρ. πρωτ./23-03-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το προσβαλλόμενο Πρόστιμο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με Α.Τ.Β./2022 και Α/Α αρχικής ειδοποίησης χρέους/2022 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής στις 04-08-2021 της με αρ. καταχ. δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 38,96€ που αφορούσε παροχές από αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Με το προσβαλλόμενο Πρόστιμο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς με Α.Τ.Β./2022 και Α/Α αρχικής ειδοποίησης χρέους/2022 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής στις 22-07-2021 της με αρ. καταχ. πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, με την οποία δηλώθηκε ποσό ύψους 116,88€ που αφορούσε παροχές από αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προστίμων, προβάλλοντας συνοπτικά τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Η μη κατάθεση των τροποποιητικών δηλώσεων για τις αναδρομικές αποδοχές σύνταξης των φορολογικών ετών 2016 και 2017 έγινε από άγνοια και όχι από πρόθεση.
- 2) Δεν υπάρχει μεταβολή στο φορολογικό αποτέλεσμα.

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

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο 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 30^η Απριλίου 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, με το άρθρο 18 του ν.4174/2013 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.
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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν.4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 «Μη επιβολή προστίμου για ποσά φόρου έως εκατό ευρώ – Τροποποίηση άρθρων 54 και 72 ν.4174/2013» του ν.4916/2022 (ΦΕΚ Α 65/28.03.2022) 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 το άρθρο 92 «Έναρξη ισχύος» του ν.4916/2022 (ΦΕΚ Α 65/28.03.2022) ορίζεται ότι:

«1. Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις παρ. 2 έως 5.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του έτους 2018 (βεβαίωση αποδοχών έτους 2019), ο προσφεύγων εισέπραξε από το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 38,96 € για το φορολογικό έτος 2016 και 116,88 € για το φορολογικό έτος 2017, αλλά δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων φορολογικών ετών.

Επειδή, ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε:

Α) την από 04-08-2021 με αρ. καταχ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 στην οποία συμπεριέλαβε το ως άνω ποσό αναδρομικών συντάξεων καθώς και τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο εισοδήματος, από την εκκαθάριση της οποίας σύμφωνα με τη με αρ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, ποσού 34,91 € (<100,00€).

Β) την από 22-07-2021 με αρ. καταχ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στην οποία συμπεριέλαβε το ως άνω ποσό αναδρομικών συντάξεων καθώς και τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο εισοδήματος, από την εκκαθάριση της οποίας σύμφωνα με τη με αρ. ειδοπ./2021 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση (αρχικό και τελικό χρεωστικό: 2.192,67€).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και την παράγραφο 57 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου, όπως προστέθηκαν με το άρθρο 77 του ν.4916/2022, **δε δύναται**, η υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων να επισύρει επιβολή προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και την ακύρωση:

- α) του Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 με Α.Τ.Β./2022 και Α/Α αρχικής ειδοποίησης χρέους/2022,
 - β) τους Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 με Α.Τ.Β./2022 και Α/Α αρχικής ειδοποίησης χρέους/2022,
- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο Άρθρου 54 Ν. 4174/2013: 0,00 €

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο Άρθρου 54 Ν. 4174/2013: 0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.