



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/07/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2590

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
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' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-4-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 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. Την από **22-03-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - του με ΑΦΜ, μέσω του δικαστικού συμπαραστάτη της, του, με ΑΦΜ, κατοίκου ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επί της οδού, κατά α) της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, β) της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του

ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, γ) της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και δ) της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Επί της από 22-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - του με ΑΦΜ, μέσω του δικαστικού συμπαραστάτη της, του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

• Με την πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, γιατί υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή στις 21-07-2021, εκπρόθεσμα, την με αριθ./2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

• Με την πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, γιατί υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή στις 21-07-2021, εκπρόθεσμα, την με αριθ./2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

• Με την πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, γιατί υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή στις 21-07-2021, εκπρόθεσμα, την με αριθ./2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

• Με την πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, γιατί υπέβαλε στην ανωτέρω φορολογική αρχή στις 21-07-2021, εκπρόθεσμα, την με αριθ./2021 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Η προσφεύγουσα, μέσω του δικαστικού συμπαραστάτη της, του του, με ΑΦΜ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων για τα ποσά των προνοιακών αναπηρικών παροχών της, η οποία έχει διαγνωστεί με ποσοστό αναπηρίας 100% εφ' όρου ζωής.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013: «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 το άρθρο 67 «Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή φόρου» του 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.[...].

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. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν. 4174/2013, 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. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του

προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της 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.

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.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1094/2017 ορίζεται ότι: «1. 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 την ΠΟΛ. 1106/2017 ορίζεται ότι: «1. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις ΠΟΛ.1138 (ΦΕΚ Β' 3012/25.7.2018): «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1211/28-05-2019 (ΦΕΚ Β' 2007/31-05-2019): «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 29η Ιουλίου 2019.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1302/29-07-2019 (ΦΕΚ Β' 3057/29-07-2019): «1.Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις Α.1196 (ΦΕΚ Β' 3581/28.8.2020) αναφέρεται ότι: «1. 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 31η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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' σ' 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, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1252/2015, δόθηκαν διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και αναφορικά με τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, διευκρινίζονται τα εξής:

«α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων

πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1215/2018, αναφορικά με τη μη επιβολή του προστίμου της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κατά τη διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ε1, Ν, Ε2, Ε3 και λοιπών συνυποβαλλόμενων εντύπων), ορίζεται ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του, όταν δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2. Περαιτέρω, όπως διευκρινίσθηκε στην περ. α' της παρ. 2 του Κεφαλαίου ΙΙ της ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου (ερμηνεία των άρθρων 53-62 του ΚΦΔ), για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 «Προνοιακές παροχές σε χρήμα σε άτομα με αναπηρία» του ν.4611/2019 ορίζεται ότι: «Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ) ως προνοιακές παροχές σε χρήμα σε άτομα με αναπηρία δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος και δεν φορολογούνται. Το ποσό των προνοιακών παροχών σε χρήμα σε άτομα με αναπηρία, δεν υπόκειται σε οποιαδήποτε κράτηση ή εισφορά, δεν κατάσχεται εις χείρας του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης και δεν συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη προς τη φορολογική διοίκηση και το Δημόσιο εν γένει, τους δήμους, τις περιφέρειες, τα νομικά πρόσωπα των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού, τα ασφαλιστικά ταμεία ή τα πιστωτικά ιδρύματα και δεν υπολογίζεται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα.».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2077/2020 «Οδηγίες για τη φορολογική μεταχείριση των προνοιακών παροχών σε χρήμα που χορηγεί ο ΟΠΕΚΑ σε άτομα με αναπηρία» αναφέρεται ότι:

«1. Με την Ε.2105/2019 εγκύκλιο κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 81 του Ν.4611/2019 σύμφωνα με τις οποίες ορίζεται ότι τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΟΠΕΚΑ) από 1.1.2019 και εξής, ως προνοιακές παροχές σε χρήμα σε άτομα με αναπηρία δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος και δεν φορολογούνται, συνεπώς δεν υπάγονται και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013. Το ποσό των προνοιακών παροχών σε χρήμα σε άτομα με αναπηρία, δεν υπόκειται σε οποιαδήποτε κράτηση ή εισφορά, δεν κατάσχεται εις χείρας του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης και δεν συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη προς τη φορολογική διοίκηση και το Δημόσιο εν γένει, τους δήμους, τις περιφέρειες, τα νομικά πρόσωπα των Ο.Τ.Α. α και β βαθμού, τα ασφαλιστικά ταμεία ή τα πιστωτικά ιδρύματα και δεν υπολογίζεται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα.

2. Επίσης, με την Α.1025/2020 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ για τον τύπο και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019, ορίστηκε ότι ο ΟΠΕΚΑ δεν αποστέλλει αρχείο για τις προνοιακές παροχές σε χρήμα που χορηγεί σε άτομα με αναπηρία που αποσκοπούν στην κάλυψη των αναγκών της αναπηρίας τους και οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 του Ν.4611/2019 δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος (υποπεριπτώσεις αά , ββ , γγ , δδ , εε , στστ , ζζ , ηη , θθ , ιί της περίπτωσης ε' του άρθρου 4 του Ν.4520/2018).

3. Το κριτήριο για να χορηγηθούν στους δικαιούχους οι ως άνω προνοιακές παροχές σε χρήμα, είναι η ύπαρξη αναπηρίας και οι αυξημένες ανάγκες που κατά τεκμήριο έχουν αυτοί λόγω της αναπηρίας τους. Από τις σχετικές διατάξεις δεν προκύπτουν άλλα κριτήρια βάσει των οποίων χορηγούνται οι παροχές αυτές και περαιτέρω από τις σχετικές διατάξεις δεν προκύπτει ότι η χορήγηση των εν λόγω παροχών σχετίζεται με την κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών αναπηρίας. Συνεπώς, οι προαναφερόμενες προνοιακές παροχές σε χρήμα που χορηγούνται σε άτομα με αναπηρία, μπορούν να καλύψουν τεκμήρια και να αναγραφούν επομένως στους κωδικούς 781-782 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (Ε1) και όχι στους κωδικούς 429-430. Η αναγραφή των εν λόγω ποσών στους κωδικούς αυτούς (781-782), μπορεί να αποδειχθεί με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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) 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, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν σε πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης.

Επειδή, όπως προκύπτει από το έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, λόγω των εκπρόθεσμων υποβολών των αρχικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2016, 2017, 2018, και της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € για κάθε μία από αυτές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τις ως άνω διατάξεις, η προσφεύγουσα, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2016, ήταν υποχρεωμένη να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, επειδή, εκτός από τις προνοιακές αναπηρικές παροχές, οι οποίες δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος και δεν φορολογούνται, δεν υπάγονται και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 και δεν υπόκειται σε οποιαδήποτε κράτηση ή εισφορά, είχε και εισοδήματα από τόκους ημεδαπής συνολικού ποσού 0,11€ και το αναπηρικό αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας, πράγμα το οποίο έπραξε εκπροθέσμως με την υποβολή στις 21-07-2021, ηλεκτρονικά, της με αρ., αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' του ν.4174/2013 στοιχειοθετείται και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2016, συνολικού ποσού

100,00€, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τις ως άνω διατάξεις, η προσφεύγουσα, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2017, ήταν υποχρεωμένη να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, επειδή, εκτός από τις προνοιακές αναπηρικές παροχές είχε στην πλήρη κυριότητά της για όλο το φορολογικό έτος 2017 το υπ' αριθ. αναπηρικό αυτοκίνητο, το οποίο είχε την υποχρέωση να δηλώσει στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, πράγμα το οποίο έπραξε εκπροθέσμως με την υποβολή στις 21-07-2021, ηλεκτρονικά της με αρ., αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' του ν.4174/2013 στοιχειοθετείται και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2017, συνολικού ποσού 100,00€, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τις ως άνω διατάξεις, η προσφεύγουσα, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2018, ήταν υποχρεωμένη να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, επειδή, εκτός από τις προνοιακές αναπηρικές παροχές είχε και εισοδήματα από τόκους ημεδαπής συνολικού ποσού 0,01€ και το ως άνω αναπηρικό αυτοκίνητο, πράγμα το οποίο έπραξε εκπροθέσμως με την υποβολή στις 21-07-2021, ηλεκτρονικά της με αρ., αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' του ν.4174/2013 στοιχειοθετείται και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2018, συνολικού ποσού 100,00€, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τις ως άνω διατάξεις, η προσφεύγουσα, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2019, υπέβαλε εκπροθέσμως στις 21-07-2021, ηλεκτρονικά την με αρ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019. Ως εκ τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέβη στην έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2019, από την οποία, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, καθότι το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. α' του Ν.4174/2013, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν.4916/2022 και το πρόστιμο, συνολικού ποσού 100,00€, της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2019, πρέπει να διαγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 22-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - του με ΑΦΜ, μέσω του δικαστικού συμπαραστάτη της, του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση α) της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2016,

β) της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2017, γ) της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2018, και την ακύρωση της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ΑΤΒ/2022 (αρ.χ.κ./2022), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. α' και § 2 περ. α' του ν.4174/2013 (ΑΤΒ/2022, αρ.χ.κ./2022) φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο ποσού: 100,00€

2. Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. α' και § 2 περ. α' του ν.4174/2013 (ΑΤΒ/2022, αρ.χ.κ./2022) φορολογικού έτους 2017.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο ποσού: 100,00€

3. Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. α' και § 2 περ. α' του ν.4174/2013 (ΑΤΒ/2022, αρ.χ.κ./2022) φορολογικού έτους 2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο ποσού: 100,00€

4. Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 περ. α' και § 2 περ. α' του ν.4174/2013 (ΑΤΒ/2022, αρ.χ.κ./2022) φορολογικού έτους 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο ποσού: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.