



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11.07.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1688

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 και την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013)

φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις10.2021 της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις10.2021 της υπ' αριθ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι όταν ενημερώθηκε ότι στην βεβαίωση αποδοχών περιλαμβάνονται και ποσά αναδρομικών για τα οποία πρέπει να υποβληθεί ξεχωριστή δήλωση, είχε ήδη παρέλθει η προθεσμία έγκαιρης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων. Τα ποσά αναδρομικών της συζύγου ήταν 19,86 € και 319,90 €. Με την υποβολή των εκπρόθεσμων δηλώσεων δεν επήλθε μεταβολή στον οφειλόμενο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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, με το άρθρο 54 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, ...

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, ...

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. ...»

Το τελευταίο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 54 προστέθηκε με την παρ.1 του άρθρου 77 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 92 ισχύει από 28/3/2022 και μετά.

Επειδή, με το άρθρο 72 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «...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.»

Η παρ.57 του άρθρου 72 προστέθηκε με την παρ.2 του άρθρου 77 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 92 ισχύει από 28/3/2022 και μετά.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, από κοινού με τη σύζυγό του, κατά την .../05/2017, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2016, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 282,54 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης05.2017). Εν συνεχεία, υποβλήθηκε η με αριθμό καταχώρησης/.....10.2021 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε το ίδιο ποσό προς καταβολή, ήτοι ποσό

282,54 € (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης 124954 και ημερομηνία έκδοσης10.2021).

Με την εν λόγω δήλωση τροποποιήθηκαν τα ποσά στον κωδικό 304 «άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» από 13.348,62 € (αρχική) σε 13.368,48 € (1^η τροποποιητική), στον κωδικό 314 «φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)» από 1.507,04 € (αρχική) σε 1.511,01 € (1^η τροποποιητική), και στον κωδικό 316 «φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)» από 1.484,43 € (αρχική) σε 1.488,34 € (1^η τροποποιητική), ήτοι διαφορές που αφορούσαν αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέα στο έτος που ανάγονταν του, ΑΦΜ

Περαιτέρω, υποβλήθηκε η με αριθμό καταχώρισης/....10.2021 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε το ίδιο ποσό προς καταβολή, ήτοι ποσό 282,54 € (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης10.2021).

Με την εν λόγω δήλωση τροποποιήθηκαν τα ποσά στον κωδικό 322 «άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ» από 2.592,55 € (1^η τροποποιητική) σε 2.912,45 € (2^η τροποποιητική), και στον κωδικό 316 «φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3 και 4)» από 1.488,34 € (1^η τροποποιητική) σε 1.536,35 € (2^η τροποποιητική), ήτοι διαφορές που αφορούσαν αναδρομικά επικουρικής σύνταξης φορολογητέα στο έτος που ανάγονταν του, ΑΦΜ

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ εκδόθηκε α) η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (1^{ης} τροποποιητικής) για το εν λόγω φορολογικό έτος, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 και β) η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (2^{ης} τροποποιητικής) για το εν λόγω φορολογικό έτος, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013.

Ωστόσο, καθόσον δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 και του άρθρου 72 παρ. 57 του ν. 4174/2013, τα πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και ειδικότερα

την ακύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (αρθ. 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο αρ. 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (αρθ. 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο αρ. 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ν. 4174/2013	100,00€	0,00€

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.