



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2319

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 16/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά των:

Α) υπ' αρ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /11-01-2022, Α.Χ.Κ. /11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015

Β) υπ' αρ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /11-01-2022, Α.Χ.Κ. /11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015

Γ) υπ' αρ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /14-01-2022, Α.Χ.Κ. /14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016 και

Δ) υπ' αρ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./14-01-2022, Α.Χ.Κ./14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Επί της από 16/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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:

Α) Με την υπ' αρ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./11-01-2022, Α.Χ.Κ./11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Β) Με την υπ' αρ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./11-01-2022, Α.Χ.Κ./11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Γ) Με την υπ' αρ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./14-01-2022, Α.Χ.Κ./14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Δ) Με την υπ' αρ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./14-01-2022, Α.Χ.Κ./14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου επιβλήθηκαν κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, των:

Α) υπ' αριθμό/07-12-2021 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2015,

Β) υπ' αριθμό/08-12-2021 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2015,

Γ) υπ' αριθμό/07-12-2021 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2016 και

Δ) υπ' αριθμό/08-12-2021 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2016

Με τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις ο προσφεύγων πρόσθεσε, στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του, τα αναδρομικά εισοδήματα που έλαβε για τα έτη 2015, και 2016 ως είχε υποχρέωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν του κοινοποιήθηκε μήνυμα με τις ημερομηνίες που έπρεπε να υποβληθούν οι τροποποιητικές δηλώσεις αναδρομικών.
2. Θεώρησε ότι δεν υπάρχει καμία υποχρέωση προς την εφορία διότι είχαν ήδη γίνει κρατήσεις φόρου.
3. Είναι πάντα συνεπής και εμπρόθεσμος στις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013:

«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 της παρ.57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013:

«(53) 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, η παράγραφος 53 (εκ παραδρομής αναφέρεται στο νόμο ως παράγραφος 57) τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 77 του ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2022, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του ιδίου νόμου.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ έχει εκδώσει σε βάρος του προσφεύγοντος τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμων υποβολών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και 2016,

(...../2022,Α.Τ.Β./11-01-2022, Α.Χ.Κ...../11-01-2022,
...../2022, Α.Τ.Β./11-01-2022, Α.Χ.Κ...../11-01-2022,
...../2022,Α.Τ.Β./14-01-2022, Α.Χ.Κ...../14-01-2022 και
...../2022, Α.Τ.Β./14-01-2022, Α.Χ.Κ...../14-01-2022).

Επειδή, με την με αριθμό ειδοπ./07-12-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή μεγαλύτερο των 100,00 € και συγκεκριμένα δεν προέκυψε διαφορά φόρου.

Συνεπώς, για την ανωτέρω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 δεν πρέπει να καταλογιστεί πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 βάσει της διάταξης της παρ. 57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013.

Επειδή, με την με αριθμό ειδοπ./08-12-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή μεγαλύτερο των 100,00 € και συγκεκριμένα δεν προέκυψε διαφορά φόρου.

Συνεπώς, για την ανωτέρω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 δεν πρέπει να καταλογιστεί πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 βάσει της διάταξης της παρ. 57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013.

Επειδή, με την με αριθμό ειδοπ./07-12-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή μεγαλύτερο των 100,00 € και συγκεκριμένα δεν προέκυψε διαφορά φόρου.

Συνεπώς, για την ανωτέρω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 δεν πρέπει να καταλογιστεί πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 βάσει της διάταξης της παρ. 57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013.

Επειδή, με την με αριθμό ειδοπ./08-12-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, δεν προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή μεγαλύτερο των 100,00 € και συγκεκριμένα το πιστωτικό υπόλοιπο μειώθηκε από 339,11 σε 272,12 € (66,99€).

Συνεπώς, για την ανωτέρω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 δεν πρέπει να καταλογιστεί πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 βάσει της διάταξης της παρ. 57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013.

Επειδή,

α) η υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./11-01-2022, Α.Χ.Κ./11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015

β) η υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./11-01-2022, Α.Χ.Κ./11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015

γ) η υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./14-01-2022, Α.Χ.Κ./14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016 και

δ) η υπ' αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β./14-01-2022, Α.Χ.Κ./14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016

πρέπει να ακυρωθούν βάσει της ανωτέρω διάταξης της παρ. 57 του άρθρου 72 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την ακύρωση των:

α) υπ' αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /11-01-2022, Α.Χ.Κ. /11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015

β) υπ' αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /11-01-2022, Α.Χ.Κ. /11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015

γ) υπ' αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /14-01-2022, Α.Χ.Κ. /14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016 και

δ) υπ' αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /14-01-2022, Α.Χ.Κ. /14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016

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

Α) υπ' αριθ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /11-01-2022, Α.Χ.Κ. /11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015
0,00 €

Β) υπ' αριθ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /11-01-2022, Α.Χ.Κ. /11-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2015
0,00 €

Γ) υπ' αριθ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /14-01-2022, Α.Χ.Κ. /14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016
0,00 €

δ) υπ' αριθ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, με Α.Τ.Β. /14-01-2022, Α.Χ.Κ. /14-01-2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, φορολογικού έτους 2016
0,00 €

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

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

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

**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.