



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/06/2022

Αριθμ. Αποφ.: 1493

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου, επί της οδού , Τ.Κ., κατά : α) των με αριθμ. **και**/20-01-2022 πράξεων επιβολής προστίμου του

άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για την εκπρόθεσμη υποβολή της 1^{ης} και 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, αντίστοιχα και β) της με αριθμ./20-01-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για την εκπρόθεσμη υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 21-03-2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:**, 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./20-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016.

Με την υπ' αριθ./20-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016.

Με την υπ' αριθ./20-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, ισχυριζόμενος ότι ο αρμόδιος φορέας (Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης / Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης ΕΤΕΑ – ΤΕΑΔΥ –Κ.Υ.) δεν τον ενημέρωσε με οποιονδήποτε τρόπο για την καταβολή αναδρομικών της κύριας και επικουρικής σύνταξης 40,74€ και 37,68 €, που ανάγονται στο έτος

2016 και επικουρικής σύνταξης ύψους 113,04€, η οποία ανάγεται στο έτος 2017, ως όφειλε, για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2016 και 2017.

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς :

Επειδή, με το **άρθρο 19 του Ν 4174/2013**, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει 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, στην παράγραφο 3 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 ορίζεται “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 υποβάλουν 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, εξάλλου, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και με ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)», ορίζεται ότι

“3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α ,§2 περ.α του ν.4174/2013, όπως αυτό συμπληρώθηκε με τις 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' στ' 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, στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του Ν 4916/2022 (ΦΕΚ Α 65/28-03-2022) « 2. 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, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του Ν 4916/2022, η ισχύς του άρθρου 77 αρχίζει από τη δημοσίευση του Ν 4916/2022 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 28-03-2022 (ΦΕΚ Α 65/28-03-2022).

Επειδή, στην παράγραφο 57 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013, όπως αυτή προστέθηκε με την παρ.2 του άρθρου 77 του Ν 4916/2022 (ΦΕΚ Α 65/28-03-2022), 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».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/29-05-2017, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οποίας ήταν πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 106,65€. Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την με αρ. καταχ./30-11-2021 1^η τροποποιητική

δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδ...../30-11-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους, με την οποία φορολογήθηκε σύνταξη ύψους 40,74€, που καταβλήθηκε αναδρομικά στον προσφεύγοντα, στο έτος 2017 και η οποία ανάγεται στη χρήση 2016, και δηλώθηκε., στον κωδικό 303 «*Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις*» και επιπλέον αυξήθηκε το ποσό που είχε αναγραφεί στον κωδικό 315 «*Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ κλπ*», με αποτέλεσμα να μη μεταβληθεί το ποσό της εκκαθάρισης του φόρου σε σχέση με την αρχική υποβληθείσα δήλωση. Στη συνέχεια υπέβαλε την αρ. καταχ./01-12-2021 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδ...../01-12-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους, με την οποία φορολογήθηκε επικουρική σύνταξη ύψους 37,68€, που καταβλήθηκε αναδρομικά στον προσφεύγοντα, στο έτος 2018 και η οποία ανάγεται στη χρήση 2016, και δηλώθηκε., στον κωδικό 321 «*Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις*» και επιπλέον αυξήθηκε το ποσό που είχε αναγραφεί στον κωδικό 315 «*Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ κλπ*», με αποτέλεσμα να μη μεταβληθεί το ποσό της εκκαθάρισης του φόρου σε σχέση με την αρχική υποβληθείσα 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/26-05-2018, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οποίας ήταν πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 114,12€. Ακολούθως, υπέβαλε την με αρ. καταχ./29-6-2018 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οποίας δεν μεταβλήθηκε σε σχέση με την προηγούμενη αρχική δήλωση, Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την με αρ. καταχ./01-12-2021 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, για την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδ...../01-12-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους, με την οποία φορολογήθηκε επικουρική σύνταξη ύψους 113,04€, που καταβλήθηκε αναδρομικά στον προσφεύγοντα, στο έτος 2018 και η οποία ανάγεται στη χρήση 2017, και δηλώθηκε., στον κωδικό 321 «*Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις*» και επιπλέον αυξήθηκε το ποσό που είχε αναγραφεί στον κωδικό 315 «*Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ κλπ*», με αποτέλεσμα να μη μεταβληθεί το ποσό της εκκαθάρισης του φόρου σε σχέση με την προηγούμενη υποβληθείσα 1^η τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή με τις εν λόγω τροποποιητικές (1^η και 2^η) δηλώσεις φορολογικού έτους 2016 και την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή και συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, οι με αριθ. πρωτ. και/20-01-2022 πράξεις επιβολής προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή της 1^{ης} και 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και η με αριθ. πρωτ. .../20-01-2022/12-11-2021,

πράξη επιβολής προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, πρέπει να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **17-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση των με αριθμ. και/20-01-2022 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016 και της με αριθμ./20-01-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξεις επιβολής προστίμων [(άρθρο 54) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Υπ'αριθμ...../20-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή 1 ^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016	100,00	0,00
Υπ'αριθμ...../20-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή 2 ^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016	100,00	0,00
Υπ'αριθμ./20-01-2022 πράξη επιβολής προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή 2 ^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017	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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.