



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 12-5-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1661

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
3. Την από **12-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά του με Α.Χ.Κ. /23-8-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για το φορολογικό 2018 και 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κηφισιάς.

Επί της από **12-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τον με αρ. **ΑΤΒ** /23-8-2021 (**Α.Χ.Κ.** /23-8-2021/ΓΡ.1) Πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **200,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, 2 του αρθ.54 ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου επικαλούμενος ότι ο κωδικός 727 θα έπρεπε να είναι προσυμπληρωμένος και να μην μπορεί ο φορολογούμενος να υποβάλει τη δήλωσή του εφόσον είναι ελλιπής.

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 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. 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 την Α. 1302/2019 Απόφαση ορίζεται ότι: «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**.

2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του [άρθρου 45](#) του ν. [4172/2013](#), που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας και των οποίων η προθεσμία δεν έχει λήξει, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την **30η Ιουλίου 2019**.»

Επειδή με την υπ'αρ. Α. 1196/2020 Απόφαση ορίζεται 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 **αρθ.54 παρ.1 και 2 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 ή υποβάλει ελλιπή δήλωση 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, 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, ο προσφεύγων υπέβαλλε **εκπρόθεσμα** στις **23-8-2021** την με αρ. καταχ. 2387 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και την με αρ. καταχ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 προκειμένου να δηλωθούν δαπάνες για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων (κωδ. 727) ποσού 17.893,87 € για το έτος 2018 και 30.290,10 € για το έτος 2019.

Επειδή ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε εκκαθάριση των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων και εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. /23-8-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 από την οποία **δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή** (αρχικό και τελικό ποσό: 44.740,25€) καθώς και η με αρ. ειδοπ. /23-8-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 από την οποία **δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή** (προηγούμενο και νέο χρεωστικό: 50.172,55€).

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων, προέβη σε ταμειακή βεβαίωση (ΑΤΒ /23-8-2021 & Α.Χ.Κ. /23-8-2021/ΓΡ.1) προστίμου ύψους 200,00€ (100,00€ X 2) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 ν. 4174/2013, χωρίς ωστόσο να προηγηθεί η έκδοση πράξης επιβολής προστίμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του αρθ.62 ν. 4174/2013. Ακολούθως στις **23/08/2021** μέσω του συστήματος ηλεκτρονικής κοινοποίησης του TAXISNET ενημέρωσε τον προσφεύγοντα αναφορικά με τη βεβαίωση σε βάρος του προστίμου ύψους 200,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, χωρίς ωστόσο να προκύπτει η ημερομηνία ανάγνωσης της εν λόγω ηλεκτρονικής ενημέρωσης. Περαιτέρω στις **6-9-2021** απεστάλη η με αρ. αρχική ειδοποίηση χρέους αναφορικά με το επιβληθέν πρόστιμο, την οποία και προσβάλλει ο προσφεύγων με την παρούσα.

Επειδή λόγω μη ορθής τήρησης της διαδικασίας έκδοσης της πράξης επιβολής προστίμου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., λόγω χρηστής διοίκησης καθώς και προδήλως έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης του επιβληθέντος προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδάφιου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και της παράγραφο 57 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου, όπως προστέθηκαν με το άρθρο 77 του ν. 4916/2022, από τις οποίες

προκύπτει ότι δε δύναται, η υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων να επισύρει επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν.4174/2013, η παρούσα προσφυγή κρίνεται ότι ασκείται παραδεκτώς και το υπό κρίση πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί άλλως να συμψηφιστεί σύμφωνα με την παρ. 57 του αρθ. 72 του ν. 4174/2013.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 12-1-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, και την ακύρωση της με **ΑΤΒ** /23-8-2021 (Α.Χ.Κ. /23-8-2021/ΓΡ.1) Πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς για το φορολογικό 2018 και 2019.

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

Φορολογικό έτος 2018 και 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013: **0,00€**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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

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.