



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02.01.2023

Αριθμός απόφασης: 22

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 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 **07.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Κορυδαλλού, οδός και αρ....., κατά της με αριθμό/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1β και §2β του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης.

Η με αριθμό/2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου εδράζεται επί της ταυτάριθμης έκθεσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, καθώς ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 30.10.2018, τη με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017. Στην ανωτέρω δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ», παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013 ύψους 600,00€, που έλαβε από την εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, τις οποίες δεν είχε συμπεριλάβει στη με αριθμό αρχική του δήλωση, που είχε υποβάλει εμπρόθεσμα την 07.06.2018. Συνεπεία της με αριθμό/2018 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/ 30.10.2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 258,68€, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 48,68€, που είχε προκύψει από την αρχική δήλωση του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Κατά την υποβολή της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, η βεβαίωση των αμοιβών ύψους 600,00€ που έλαβε από την εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, δεν είχε αναρτηθεί ηλεκτρονικά από το υπουργείο Οικονομικών (www.gsis.gr), ούτε του είχε χορηγηθεί εγγράφως από την εν λόγω εταιρεία, με αποτέλεσμα να λάβει γνώση αυτής την 30.10.2018, όταν η βεβαίωση του απεστάλη μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Ο ίδιος υπέβαλε αυθημερόν τροποποιητική δήλωση και συνεπώς δεν έχει υπαιτιότητα για την εκπρόθεσμη υποβολή της.

Επειδή στην ΠΟΛ.1068/2018, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», αναφέρονται τα εξής:

«3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, είτε **προσυμπληρώνονται** ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης, ορίζεται: «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: β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:....

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, οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/ αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα.

Επειδή, στην βεβαίωση αποδοχών του έτους 2017 εμφανίζονται όλες ανεξαιρέτως οι αποδοχές του προσφεύγοντα, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς.

Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την ως άνω βεβαίωση αποδοχών του έτους 2017, έλαβε Παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν.4172/2013 από την εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, που αφορούν το φορολογικό έτος 2017, ύψους 600,00 ευρώ, για τις οποίες υπέβαλε, τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, την 30.10.2018.

Επειδή, η αρχική δήλωση του προσφεύγοντα με αριθμό καταχώρησης/2018 υποβλήθηκε εμπρόθεσμα στις 07.06.2018.

Επειδή, τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι προσυμπληρώνονται στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων (ΠΟΛ.1068/2018) που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ..

Επειδή, με την υποβολή της αρχικής δήλωσης του προσφεύγοντα, στον κωδικό 301 "Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ", ήταν προσυμπληρωμένο το ποσό των 20.523,02 €, ενώ στην τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε την 30.10.2018, συμπλήρωσε το ποσό των 21.123,02 € (20.523,02€ + 600,00€).

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών τροποποιήθηκε μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα όπως προκύπτει από το σύστημα της Υπηρεσίας μας, την 19.10.2018. Συνεπώς ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση μέσα στην προθεσμία στην οποία έπρεπε να υποβάλει εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **07.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **Α.Φ.Μ.**, και την ακύρωση της με αριθμό/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση επί της με αριθμό/2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας:

Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.