



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ
ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

Θεσσαλονίκη, 15/07/2017
Αριθμός Απόφασης: 1735

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
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 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και ανασ.....ής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» **-ΑΦΜ** και το διακριτικό τίτλο, με έδρα στον, (κτίριο) **TK 68100** κατά της με αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.****Σ**.
5. Τη με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ.****Σ**
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» **-ΑΦΜ** και το διακριτικό τίτλο, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013. Αναλυτικά, η προσφεύγουσα στις 17-10-2018 υπέβαλε την υπ' αριθμόν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με την οποία τροποποιούσε τα ποσά στη δεύτερη σελίδα του εντύπου Ν της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης με αριθ, 547/2018, χωρίς να διαφοροποιείται τελικά το ποσό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση.

Συνέπεια της υποβολής της με **αριθ. δήλωσης**τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν η έκδοση της με αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.****Σ**, ύψους **500,00 ΕΥΡΩ**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. β' του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν.4174/2013 διότι η προαναφερόμενη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **Φορολογικού Έτους 2017**, της προσφεύγουσας υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, επικαλούμενη:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 54 του 4174/2013 και μη εξέταση της

αρχικής δήλωσης κατά την επιβολή πρόστιμου της τροποποιητικής.

2. Εσφαλμένα η τροποποιητική εμφανίζεται ως χρεωστική στην επιλογή <καταστάσεις εκπροθέσμων δηλώσεων> που προστέθηκε στη διαδικτυακή εφαρμογή της ΑΑΔΕ, ενώ είναι μηδενική στην επισυναπτόμενη εκτύπωση του taxisnet.

Για τους παραπάνω λόγους η προσφεύγουσα αιτείται την εφαρμογή της περ α της παρ 2 του άρθρου 54 του 4174/2013 **και την επιβολή προστίμου 100,00€ αντί του αρχικώς επιβληθέντος των 500,00€.**

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του ν. 4174/2013: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εν.....ής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης....».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19§1,2&3 του ν. 4174/2013 : «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 εν.....ής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 45 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την

επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου, δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,

ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στ) κοινοπραξίες, ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

«Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 68 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: 1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν «ηλεκτρονικά» και όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση.

2. Η δήλωση υποβάλλεται «μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα» του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.

3. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν. »

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1138/25-07-2018 που αφορά την παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ. 1121/2018 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι την 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30^η Ιουλίου 2018» και

«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ. 1121/2018 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018 παρατείνεται μέχρι την 30^η Ιουλίου 2018».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 54§1 περ. α, β και 54§2 2 περ α, β, γ, δ 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 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' και στ' 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, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα »

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση α' της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου της ΑΑΔΕ, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53— 62)», ορίζονται τα εξής: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62.

Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54).

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της περ.ε' της παραγράφου 4 της ΠΟΛ. 1139/13-09-2017, σχετικά με την επιβολή προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, **από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, ανεξαρτήτως της κατηγορίας βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος.**

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή

καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, κατά το αληθές νόημά της, η έννοια της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος καταλαμβάνει την τροποποίηση στοιχείων που άπτονται άμεσα της φορολογητέας ύλης. Τούτο διευκρινίζεται και από τη με αριθ. πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία «3. . . τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη 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 περιεχόμενό της. 4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από τον φορολογούμενο υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου».

Επειδή στην ως άνω ερμηνεία του περιεχομένου της τροποποιητικής δήλωσης συνηγορεί και η υπ' αριθ. 14/2016 Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με την ΠΟΛ.1114/2016 «Διευκρινίσεις σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.)» και στην οποία υπογραμμίζεται ότι στην έννοια της προβλεπόμενης κατ' άρθρο 19 του ν.4174/2013 τροποποιητικής δήλωσης στεγάζεται πλέον τόσο η υπό την ισχύ της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και η κατά την παραγράφου 4 του άρθρου 61 του ίδιου νόμου ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική του δήλωση. Αμφότερες δε οι κατηγορίες αυτές δηλώσεων (συμπληρωματική και ανακλητική) συνδέονταν, υπό το καθεστώς του ν.2238/1994, με την επαύξηση ή μείωση της φορολογητέας ύλης και όχι με την τροποποίηση λοιπών πληροφοριακών στοιχείων της δήλωσης, με την οποία, μάλιστα, δεν παραβιάζεται καμία φορολογική διάταξη.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 30/07/2018.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την τροποποιητική δήλωση (με αριθμό 1857/2018) που αφορούσε το φορολογικό έτος 2017 στις 17-10-2018 αντί της καταληκτικής 30-07-2018, όπως διαπιστώθηκε από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης και κρίθηκε εκπρόθεσμη η δήλωσή της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, και επιβλήθηκε από την ανωτέρω Δ.Ο.Υ το πρόστιμο εκπροθέσμου, όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1β και 2γ του ν. 4174/2013, όπως ισχύει και με το νόμο 4254/2014.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, και μετά από την σύγκριση της αρχικής Δήλωσης με την κρινόμενη τροποποιητική δήλωση:

Κωδικός	Ποσό Αρχικής	Ποσό Τροποποιητικής
006 Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	16.096,30	16.096,30
007 Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	3.219,26	3.219,26
911 Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011	800,00	800,00
702 Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (911)	20.115,56	20.115,56
704 Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	20.115,56	20.115,56
015 Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	1.099.677,14	1.099.677,14
116 Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π	102.163,95	102.163,95
118 (+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π	0,00	36.150,00
119 (-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	0,00	26.000,00
016 Φορολογικά κέρδη χρήσης	102.163,95	112.313,95
455 Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	0,00	961.363,19

024 Σύνολο κερδών	102.163,95	1.073.677,14
469 Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	102.163,95	1.073.677,14
200 Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	536.543,40	536.543,40
198 Σ Υ Ν Ο Λ Α	536.543,40	536.543,40

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα την 17/10/2018 υπέβαλε την υπ αριθμόν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 που τροποποιούσε τα ποσά στην δεύτερη σελίδα του εντύπου Ν, της υπ αριθμόν εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης, χωρίς να διαφοροποιείται τελικά το ποσό το φόρου που προκύπτει από τη δήλωση. Ουσιαστικά άλλαξε μόνο η απεικόνιση των απαλλασσόμενων εσόδων του άρθρου 46 του Ν 4172/2013, με αντίστοιχη φορολογική αναμόρφωση των δαπανών (σχετ.κωδ. 118.

Από την εκκαθάριση της υπ αριθμόν αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 20.115,56 €, που αφορά τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, ΟΓΑ χαρτοσήμου καθώς και τέλος επιτηδεύματος.

Από την εκκαθάριση της υπ αριθμόν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 προέκυψε το ίδιο ως άνω χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 20.115,56 €, που αφορά τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, ΟΓΑ χαρτοσήμου καθώς και τέλος επιτηδεύματος.

Υπό το πρίσμα των διατάξεων που εκτέθηκαν ανωτέρω, προκύπτει ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 που υπέβαλε η προσφεύγουσα είναι εκπρόθεσμη και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από την υποβολή της κρινόμενης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης δεν προκύπτει επιπλέον φόρος για καταβολή, πρόκειται δηλαδή για την κατ' άρθρ. 54§1 περ. α' τροποποιητική δήλωση, και επιβάλλεται το πρόστιμο της περ α) της παρ 2 του άρθρου 54 του 4174/2013 ήτοι ποσό προστίμου **100,00€**, όπως ζητά η προσφεύγουσα με την παρούσα και συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί .

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» **-ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.****Σ.**

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

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΔ άρθρου 54 ν. 4174/2013 Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο Ελέγχου	Πρόστιμο Απόφασης
500,00	100,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.