



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 8.10.2019

Αριθμός απόφασης: 2814

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α ΕΞ 2019 ΕΜΠ/16.09.2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης με θέμα : «παροχή στοιχείων».

7. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§1 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, επειδή υπέβαλλε εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/8.10.2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Μοναδικός υπεύθυνος για την άκαιρη και καθυστερούμενη δήλωση εισοδημάτων του ίδιου και της συζύγου του είναι το ΙΚΑ, το οποίο καθυστερεί την επικοινωνία του με την Α.Α.Δ.Ε. Ειδικότερα, στις 5.05.2017 και με αριθμό καταχώρησης υπέβαλλε την φορολογική του δήλωση για το έτος 2016, στην οποία συμπεριέλαβε όλα τα εισοδήματά του ίδιου και της συζύγου του. Η σύζυγός του βρισκόταν σε αναρρωτική άδεια από την εργασία της και το ΙΚΑ ήταν υπεύθυνο για την αποπληρωμή 434,92 ευρώ, το οποίο πιστώθηκε στο λογαριασμό της κανονικά. Ωστόσο η ενημέρωση από το ΙΚΑ και η διασταύρωση της Α.Α.Δ.Ε. άργησε να γίνει καθώς το ποσό αυτό εμφανίστηκε στο πεδίο χωρίς ενημέρωσή τους και ενώ είχαν καταθέσει την φορολογική τους δήλωση. Ο λογιστής τους υπέβαλλε στις 8.10.2018 την με αριθ. καταχώρησης συμπληρωματική δήλωση καθώς εμφανίστηκε ετεροχρονισμένα το ποσό των 434,92 ευρώ. Ο ίδιος είναι συνεπής και έντιμος φορολογούμενος πολίτης και δεν είχε λόγο να αποκρύψει το εν λόγω ποσό.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1α του άρθρου 18 του ν.4174/2013, σχετικά με την υποβολή φορολογικής δήλωσης, ορίζονται τα εξής:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 19 του ίδιου ως άνω νόμου:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1034/2017 (ΦΕΚ Β 759/9.3.2017) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησης τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1025/2017 και ΠΟΛ. 1033/2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 και 1260/15, 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 (π.χ. δάνεια).»

Επειδή, με την παρ. 1 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1111/2017 (ΦΕΚ Β 2552/21.07.2017) ορίζεται ότι:

«1. Παρατείνεται μέχρι και την 31/7/2017 η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, καθώς και».

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε μέσω TAXIS NET εμπρόθεσμα στις 5.05.2017 την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α ΕΞ 2019 ΕΜΠ/16.09.2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης με θέμα : «παροχή στοιχείων», το αρχείο βεβαίωσης αποδοχών από το ΙΚΑ για την με ΑΦΜ υποβλήθηκε την 1.06.2017.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων, έπρεπε να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 έως τις 31.07.2017 ώστε να υποβληθεί χωρίς κυρώσεις διότι εμπροθέσμως, ήτοι την 1.06.2017, υποβλήθηκε το αρχείο βεβαίωσης αποδοχών από το ΙΚΑ λόγω αναρρωτικής άδειας. Ωστόσο, ο προσφεύγων προκειμένου να δηλώσει τα ως άνω εισοδήματα υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση στις 23.06.2018, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις, ορίζονται τα εξής:

«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:

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.».

Επειδή, κατόπιν εφαρμογής των ανωτέρω ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, ενώ οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν αβάσιμοι.

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου αναγράφονται οι ισχύουσες διατάξεις και η διαπιστωθείσα παράβαση.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας κρίνονται απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, αόριστοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10.05.2019** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατοίκου και την επικύρωση της με αριθ./2019 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα.

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

Φορολογικό έτος 2016

Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ν.4174/2013 (α/α/2019): 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.