



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-6-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1125

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. 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».

4. Την από **12-2-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ:....., κατοίκου , κατά της από 20-9-2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Τρίπολης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 το από 20-9-2019 και με αρ. ΑΤΒ πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2^α του άρθρου 54 ν. 4174/2013 διότι υπέβαλλε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

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

1.Στις 26-5-2018 είχε υποβάλλει εμπροθέσμως τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με μοναδικά εισοδήματα, τόκους (κωδ.667) 0,01€, κοινωνικό μέρισμα (κωδ. 781) 675,00€ και κοινωνικό εισόδημα αλληλεγγύης (κωδ.619) 3.000,00€.

2. Την 19/7/2019 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Φ.Ε. έτους 2017 με: Α. τα ληφθέντα κατά το 2018 αναδρομικά κύριας σύνταξης (αναπηρίας ΟΓΑ). Β. **το Κοινωνικό Επίδομα Αλληλεγγύης τροποποιημένο από 3.000,00€ σε 3.300,00€ (έτσι εμφανιζόταν πλέον, ενώ αρχικά ήταν διαφορετικό).**

3. Αυτή η διόρθωση του ληφθέντος ΚΕΑ θεωρήθηκε από την ΔΟΥ ως ποσό εισοδήματος που εκπρόθεσμα δηλώθηκε, και ως εκ τούτου αποτέλεσε την αιτία επιβολής του προστίμου. Επειδή, σε καμιά περίπτωση αυτή η τροποποίηση δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα, αφού ό,τι έβλεπε το δήλωσε, (όπως στο αντίστοιχο συνημμένο Φ/Α με την εικόνα αποδοχών 2017 του TAXISNET φαίνεται), αλλά σε υπαιτιότητα του φορέα (Υπουργείο Εργασίας), από τον οποίο ουδέποτε ενημερώθηκε, για εκπρόθεσμη αποστολή ή διορθωμένη βεβαίωση ποσών.

4.Επίκληση των με αρ./2019 και/2019 αποφάσεων της ΔΕΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67 του ν. 4172/2013** «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. 2.3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου 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.4.... 5... 6... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών

καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

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, στην ΠΟΛ. 1068/2018 (ΦΕΚ Β' 1319/17-04-2018) Απόφαση 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» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Α. ΓΕΝΙΚΑ

1..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 με τις διατάξεις του **άρθρου 54 § 1 περ. α' 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54§2 περ. α' του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, στις 26-5-2018. Στην εν λόγω δήλωση συμπεριελήφθη το σύνολο των εισοδημάτων που κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα, ήτοι εισόδημα από τόκους (κωδ.667) ύψους 0,01€, κοινωνικό μέρισμα (κωδ. 781) ύψους 675,00€ και κοινωνικό εισόδημα αλληλεγγύης (κωδ.619) ύψους 3.000,00€.

Επειδή, στις **18-7-2019**, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, λόγω του ότι μεταβλήθηκε το προσυμπληρωμένο στον κωδικό 619 ποσό κατά 300,00 € (αρχικό ποσό 3.000,00€, διορθωμένο ποσό 3.300,00€) , το οποίο αφορά κοινωνικό εισόδημα αλληλεγγύης που έλαβε κατά το έτος 2017. Ακολούθως, στις **19-7-2019**, ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ' αριθμ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές συντάξεων βάσει βεβαίωσης που **εκδόθηκε το έτος 2019** και οι οποίες φορολογούνται στο έτος 2017.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1088/17.4.2015 Απόφαση**, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε, ως είχε την υποχρέωση, την 19-7-2019, ήτοι μέχρι το τέλος του οικείου φορολογικού έτους κατά το οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση ετήσιων αποδοχών, τροποποιητική –συμπληρωματική δήλωση φορολογικού έτους 2017 για τα ως άνω αναδρομικά σύνταξης έτους 2017. Ως εκ τούτου το υπό κρίση πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω υποβολής εκπροθέσμως **στις 18-7-2019** τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

Επειδή με την **ΠΟΛ. 1083/2018**, διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

[..]5. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην [ΠΟΛ.1034/2017](#) Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή επέστρεψε στον εργοδότη αποδοχές ως αχρεωστήτως καταβληθείσες, είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα:

α) [...] β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών – συντάξεων.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών φορολογικού έτους 2017 τα οποία αναρτούνται στο TAXINET, καθώς και από την εικόνα αποδοχών του οικείου έτους που προσκομίζει με την παρούσα ο προσφεύγων, ο υπόχρεος φορέας καταβολής του εν λόγω κοινωνικού εισοδήματος αλληλεγγύης μετέβαλε το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαίωσης αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2017 μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, χωρίς όμως να προκύπτει τότε εκδόθηκε η διορθωτική βεβαίωση αποδοχών ούτε τότε έλαβε γνώση αυτής η δικαιούχος των εν λόγω αποδοχών.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό/12-2-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... ΑΦΜ: και την ακύρωση του με αρ. ΑΤΒ/2019 προστίμου
άρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης.

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

Φορολογικό έτος 2017: Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013: 0,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.