



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/09/2023

Αριθμός Απόφασης: 1262

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604550

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκου, κατά της υπ' αρ..... ατομικής ειδοποίησης χρεών αναφορικά με το με αριθμό Α.Χ.Κ. Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό Α.Χ.Κ. Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό Α.Χ.Κ. Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2β του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1β του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών φορ. έτους 2020 που απέστειλε ο εργοδοτικός της φορέας και αναρτήθηκε το έτος 2021, εισέπραξε αναδρομικά συντάξεων ποσού 469,99 €, που αφορούν το φορολογικό έτος 2015 και για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που αφορούν. Για τον λόγο αυτό, η προσφεύγουσα υπέβαλε την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 στις, ήτοι εκπρόθεσμα κατά 2 μήνες. Το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό ποσού 691,41 € έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 584,72 €. Συνεπεία της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το εν λόγω πρόστιμο, το οποίο εξοφλήθηκε στις

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί το ως άνω πρόστιμο θεωρώντας ότι αφορά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2016 που υπέβαλε εκπρόθεσμα στις (σχετ. η με αριθμό δήλωση). Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι το έτος 2014 κληρονόμησε από τον θανόντα σύζυγό της ακίνητο (επί της οδού), το οποίο δήλωσε με την με αριθμό δήλωση Στοιχείων Ακινήτων. Στη συνέχεια και προκειμένου να προχωρήσει η πώληση του εν λόγω ακινήτου, σύμφωνα με τις οδηγίες συμβολαιογράφου, ενημερώθηκε ότι θα πρέπει να τροποποιηθεί η ως άνω δήλωση και το ακίνητο να αντιμετωπισθεί ως δύο ξεχωριστά ακίνητα με τα ίδια στοιχεία διεύθυνσης, θέσης (ορόφου) και χρήσης, χωρίς ωστόσο να αλλάζει το συνολικό εμβαδόν του. Τέλος, ισχυρίζεται ότι με την ως άνω τροποποιητική δήλωση δεν τροποποιείται ουσιωδώς η περιουσιακή της κατάσταση, ούτε αλλάζει ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων) που της αναλογεί.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 19** του **ΚΦΔ** ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

...

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

Επειδή, στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση του με Α.Τ.Β. προστίμου, ποσού 100 €, το οποίο, **εσφαλμένως θεώρησε ότι επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων.**

Η εν λόγω οφειλή, ωστόσο, προέκυψε από πρόστιμο που επιβλήθηκε, βάσει του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 (αρ. καταχώρησης) και **ουδόλως σχετίζεται με όσα προβάλλει η προσφεύγουσα.**

Για τους λόγους αυτούς, **οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί είναι αβάσιμοι και θα πρέπει να απορριφθούν.»**

Επειδή, στο πεδίο “Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος” της εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής Ε.Π. η προσφεύγουσα αναφέρει τα ακόλουθα:

«Αιτούμαι την ακύρωση της επιβολής προστίμου για την εκπρόθεσμη δήλωση του Ε9 δεδομένου ότι η αλλαγή που πραγματοποιήθηκε με την τροποποιητική δήλωση δεν εισάγει νέο δικαίωμα – ακίνητο αλλά σπάει υπάρχον ακίνητο σε δυο εγγραφές χωρίς να τροποποιείται το συνολικό εμβαδό ή άλλα στοιχεία του ακινήτου.».

Επειδή, στο πεδίο “Σημειώσεις Υποβάλλοντος” της ως άνω εφαρμογής η προσφεύγουσα αναφέρει τα ακόλουθα:

«Η τροποποίηση αυτή πραγματοποιήθηκε προκειμένου να προχωρήσει η πώληση του ακινήτου σύμφωνα με τις οδηγίες συμβολαιογράφου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

....».

Επειδή, στην Α.1118/26-05-2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 2226) με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

....

Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. ...».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 στις, ήτοι εκπρόθεσμα κατά 2 μήνες. Η τροποποιητική δήλωση αφορούσε εισοδήματα – αναδρομικά συντάξεων της προσφεύγουσας που αναρτήθηκαν το έτος 2021 και θα είχαν δηλωθεί εμπρόθεσμα μέχρι την

Συνεπώς, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν κρίνεται βάσιμος και επομένως, δεν μπορεί να γίνει δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και την **επικύρωση** του με αριθμό Α.Χ.Κ. Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Το με αριθμό Α.Χ.Κ. Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ **100,00 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.