



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα: 17-10-2023

Αριθμός Απόφασης: 1650

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά, επί της οδού, ΤΚ., κατά α) της υπ' αριθμ. /31-05-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016 και β) της υπ' αριθμ. /31-05-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, 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 τις υπ' αριθ./**31-05-2023** και/**31-05-2023** Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικών ετών **2016** και **2015** αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** για κάθε πράξη, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2015, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.32 παρ.2 και 3 του ΚΦΔ.

Από τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων 2021 που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2020 αναδρομικά κύριας σύνταξης προηγούμενων ετών, και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2016, φορολογητέο ποσό 525,22€ και για το φορολογικό έτος 2015, φορολογητέο ποσό 459,96€, που αφορούσαν «αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)». Για τα ανωτέρω ποσά η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις **31-12-2021**, τροποποιητικές δηλώσεις για τα φορολογικά έτη **2016** και **2015**, συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά προέβη σε εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων των εν λόγω ετών, προσθέτοντας τα ανωτέρω ποσά στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές της προσφεύγουσας και επιβάλλοντας τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι συνταξιούχος μεγάλης ηλικίας, δεν έχει πρόσβαση στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. λόγω έλλειψης γνώσεων και πρόσβασης στο διαδίκτυο και η μη έγκαιρη εκπλήρωση των υποχρεώσεων της δεν έγινε εσκεμμένα.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 18 του ΚΦΔ ορίζεται:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται:

«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 παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1034/2017 και ΠΟΛ 1041/2016 με θέμα τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, **φορολογικού έτους 2016 και φορολογικού έτους 2015 αντίστοιχα**, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«**άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου**

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 κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων..

Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

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.»

Επειδή, με το **άρθρο 54 του ΚΦΔ** 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 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),...

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ...».

Επειδή, με την εγκύκλιο **E.2053/2022** ερμηνεύθηκαν οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του ν.4916/2022 και διευκρινίστηκε ότι:

«Η εγκύκλιος αφορά στα φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στις περιπτώσεις που το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ.

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Α' 170), εφεξής ΚΦΔ, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του Ν.4916/2022 (Α' 65) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2022 (σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου), τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ...

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε στο έτος 2020 αναδρομικά κύριας σύνταξης προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα του έτους 2016 και του έτους 2015, ύψους 525,22€ και 459,96€ αντίστοιχα, που συμπεριλήφθηκαν στην εκδοθείσα κατά το έτος 2021 βεβαίωση αποδοχών του οικείου φορέα και η διαφορά φόρου που προέκυψε ήταν 102,89€ και 127,86€ αντίστοιχα (ήτοι μεγαλύτερη των 100,00€). Για τα ανωτέρω ποσά η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, ως όφειλε έως τις 31/12/2021, τροποποιητικές δηλώσεις των φορολογικών ετών 2016 και 2015. Ως εκ τούτου, ορθά η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των υπ' αριθ./2023 και/2023 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ. Σε κάθε περίπτωση, η καταλογισθείσα παράβαση είναι τυπική, ήτοι στοιχειοθετείται ανεξαρτήτως υπαιτιότητας και τυχόν νομικής πλάνης του φορολογούμενου, το δε πρόστιμο επιβάλλεται από τη Φορολογική Διοίκηση εξεταζόμενης μόνον τηςπραγμάτωσης της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (πρβλ. ΣτΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992).

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 παρ. 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.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./21-06-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ./31-05-2023 και/31-05-2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 και 2015 αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Η με αρ./31-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ

Ποσό προστίμου : 100,00 €

Φορολογικό έτος 2015

Η με αρ./31-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ

Ποσό προστίμου : 100,00 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.