



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/11/2023
Αριθμός απόφασης: 1950

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@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, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου και με Α.Τ.Β., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, την, υπέβαλε την υπ' αριθμ., 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, για αναδρομικά κύριας σύνταξης ύψους 522,37€ που εισπράχθηκαν στο φορολογικό έτος 2020, αλλά αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016. Κατόπιν της εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με νέο πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 77,02€ έναντι του προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου ύψους 202,87€.

Επιπλέον, με το με αριθμό χρηματικού καταλόγου και με Α.Τ.Β., πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2016, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαδικαστικό πρόστιμο ύψους 100,00€, αφού έλαβε την υποβληθείσα 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ως εκπρόθεσμη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση του ως άνω βεβαιωθέντος ποσού – προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για τα αναδρομικά που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση ηλεκτρονικά τον Δεκέμβριου 2021, η οποία εκ παραδρομής δεν οριστικοποιήθηκε. Υπέβαλε εν νέου τροποποιητική, ηλεκτρονικά, καθώς είχε δοθεί παράταση έως 28/02/2022 την οποία το σύστημα την αποδέχτηκε και εκδόθηκε ταυτότητα οφειλής την οποία εξόφλησε, εμπρόθεσμα, στις 18/02/2022, ένα δεκαήμερο πριν την λήξη της παράτασης για την υποβολή, γεγονός που αποδεικνύει τη συνέπειά του ως φορολογούμενος πολίτης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

- « 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 εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., 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.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 εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1034/07-03-2017 « Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», αναφέρεται 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 κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1068/12-04-2018 « Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», αναφέρεται ότι:

« ... 5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της παραγράφου 4 της Α.1264/24-12-2021 « Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οι οποίες έχουν καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31η Δεκεμβρίου 2021», αναφέρεται ότι:

«[...]

Άρθρο 1

Παρατείνεται έως την 28η Φεβρουαρίου 2022 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2021:

.....

4) Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αναδρομικά αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ, από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, καθώς και με λοιπά εισοδήματα, που, ομοίως, ανάγονται σε παλαιότερο έτος, εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2021.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις » του Κ.Φ.Δ., 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)

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

.....

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

α)

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,».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ' αριθ. (αριθ. ειδ/σης:) αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής 202,87€.

Επειδή, εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις για το φορολογικό έτος 2016, ως εξής:

- Την υπ' αριθ. 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από την οποία δεν προέκυψε μεταβολή στο τελικό πιστωτικό ποσό επιστροφής ύψους 202,87€, και
- Την υπ' αριθ. 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από την οποία δεν προέκυψε μεταβολή στο τελικό πιστωτικό ποσό επιστροφής ύψους 202,87€.

Επειδή, την, ο προσφεύγων υπέβαλε την 3η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 522,37€ που εισπράχθηκαν στο φορολογικό έτος 2020 αλλά αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016, βάσει της οποίας εκδόθηκε, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2016 και επιβλήθηκε το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00€, ως εκπροθέσμως υποβληθείσα.

Επειδή, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μισθωτών και συνταξιούχων με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι για τα αναδρομικά που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση ηλεκτρονικά το Δεκέμβριο 2021, η οποία εκ παραδρομής δεν οριστικοποιήθηκε. Υπέβαλε εν νέου τροποποιητική, ηλεκτρονικά, καθώς είχε δοθεί παράταση έως την οποία το σύστημα την αποδέχτηκε και εκδόθηκε ταυτότητα οφειλής την οποία εξόφλησε, εμπρόθεσμα, στις, ένα δεκαήμερο πριν την λήξη της παράτασης για την υποβολή, γεγονός που αποδεικνύει τη συνέπειά του ως φορολογούμενος πολίτης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της παραγράφου 4 της Α.1264/24-12-2021 δόθηκε παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

έως την **28η Φεβρουαρίου 2022** των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η **31η Δεκεμβρίου 2021**.

Επειδή, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, η 3^η τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη στις, ήτοι μέσα στην δοθείσα προθεσμία της παράταξης και ως εκ τούτου θεωρείται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα με αποτέλεσμα να μη στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του Κ.Φ.Δ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του, και την ακύρωση του Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου και με Α.Τ.Β., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Φορολογικό Έτος 2016

- Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.: 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.