



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 35

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. 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).
 - ε. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά την και μετά τη μελέτη όλων των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι εμπροθέσμως υπέβαλε 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στις λόγω αναδρομικού επιδόματος παιδιού Α21, βάσει του αρχείου που αναρτήθηκε στο TaxisNET το 2019.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67, παρ. 1 και 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30^η Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2016, η ανωτέρω προθεσμία της 30/06/2017, παρατάθηκε διαδοχικά με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1094/2017 (ΦΕΚ Β' 2239) μέχρι την 17/07/2017 και με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1106/2017 ((ΦΕΚ Β' 2437) μέχρι την 21/07/2017 και συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2016 ήταν μέχρι 21/07/2017.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 εδ. πρώτο, του άρθρου 7 παρ. 3 και του άρθρου 8 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 της ΠΟΛ.1025/21-02-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 618/28-2-2017), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, για το φορολογικό έτος 2016», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1.

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν.4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν, σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση, στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Άρθρο 7.

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής.

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

Άρθρο 8.

Ημερομηνία υποβολής.

1. Για το φορολογικό έτος 2016 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 31ή Μαρτίου 2017.
2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ.5 της με αριθ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«...δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] 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 στη 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. [...]. γ) [...].»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 λόγω αναδρομικού επιδόματος παιδιών Α21, βάσει αρχείου που αναρτήθηκε στο taxis το 2019. Συγκεκριμένα, από τη βεβαίωση αυτή προέκυψε ότι στον προσφεύγοντα καταβλήθηκαν το 2018 για το έτος 2016 αναδρομικά εισοδήματα και επιδόματα απαλλασσόμενα από φόρο και εισφορά από τον Οργανισμό Προνοιακών Επιδομάτων συνολικού ποσού 320,04 €. Η βεβαίωση αναρτήθηκε το 2019 και ο προσφεύγων είχε δικαίωμα να υποβάλλει εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση έως 31/12/2019

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας: «...ο προσφεύγων υπέβαλλε μεν εμπροθέσμως την τροποποιητική δήλωση, ωστόσο προέβη στην υποβολή αυτής επιλέγοντας από το σύστημα TAXIS λανθασμένο πεδίο υποβολής. Συγκεκριμένα εισερχόμενος στην εφαρμογή TAXIS για να δηλώσει τις αναδρομικές αποδοχές δεν επέλεξε το πεδίο στο οποίο αναγράφεται υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για αναδρομικά αλλά επέλεξε εκείνο που αφορά γενικά την υποβολή κάθε είδους τροποποιητικών δηλώσεων. Ως εκ τούτου το σύστημα εξέλαβε την υποβολή της εν λόγω δήλωσης ως εκπρόθεσμη και για το λόγο αυτό συμπεριελήφθη στην κατάσταση εκπροθέσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που αποστέλλεται από την κεντρική υπηρεσία της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων στην υπηρεσία μας. Επειδή από τα ανωτέρα διαλαμβανόμενα συνάγεται ότι εκ παραδρομής η ανωτέρω τροποποιητική δήλωση θεωρήθηκε συστημικά ως εκπροθέσμως υποβληθείσα και εν συνεχεία η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ'αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου. Επειδή εν συνεχεία η υπηρεσία μας διαπιστώνοντας την ανωτέρω συστημική αστοχία και δεδομένου ότι ο προσφεύγων εμπροθέσμως υπέβαλλε την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέβη στην ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως επιβολής προστίμου με την έκδοση της υπ' αριθμόν Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων – ΔΟΥ Χαλκίδας βάσει των διατάξεων των άρθρων 32, 34 του Κ.Φ.Ε και 67 του ν.4172/2013 καθώς και των άρθρων 19, 54 και 63B του Κώδικα φορολογικής Διαδικασίας του Ν 4987/2022 περί κύρωσης του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας όπως ισχύει και η οποία αναρτήθηκε στην θυρίδα του φορολογούμενου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο myTAXISnet της Α.Α.Δ.Ε. με ταυτόχρονη αποστολή ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δ/νση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.»

Επομένως το υπό κρίση πρόστιμο έχει ήδη διαγραφεί με την ως άνω υπ' αριθμ. Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων – ΔΟΥ Χαλκίδας.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, το αίτημα του προσφεύγοντος έχει πλέον ικανοποιηθεί και δεν προκύπτει διαφορά προς επίλυση. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ, ενδικοφανούς προσφυγής του
ως άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.