



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 02.07.24

Αριθμός απόφασης: 2002

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1) Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- 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)», , 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) (ΦΕΚ Β' 6009),

2) Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3) Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 με ημερομηνία κατάθεσης **11.03.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Πατρών, οδός αριθ., ΤΚ:, κατά της από 01.03.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5) Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ. /11.01.23 εκπρόθεσμης 1^{ης} τροποποιητικής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 .

6) Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.03.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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 την με αρ. ειδοπ. και με αριθμό δήλωσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΠΑΤΡΩΝ, προέκυψε **μηδενικό υπόλοιπο φόρου**, έναντι αρχικού **πιστωτικού ποσού 304,67€** που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. δήλωσης). Ως αποτέλεσμα της ως άνω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης εκδόθηκε η από 01.03.24 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/22 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο, ποσού 100,00€, γιατί υπέβαλε στις 11.01.23 εκπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν.4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου ισχυριζόμενη ότι αυτή υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος σε σχέση με αυτόν της αρχικής δήλωσης του ιδίου φορολογικού έτους που δεν υπερβαίνει το ποσό των 100,00€ και σύμφωνα με τις διατάξεις της εγκυκλίου Ε. 2053/2022 δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

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. 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, 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.**

...

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 τις διατάξεις του άρθρου **54 §§1 & 2** «Διαδικαστικές παραβάσεις» του **ν.4987/22** 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 περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου **1**, που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων ...».

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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 τις διατάξεις του άρθρου **9** της **Εγκ. ΑΑΔΕ Ε.2053: (Διευκρινήσεις για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποπ. Δήλωσης)** διευκρινίζονται ότι:

9. Επίσης, δεν επιβάλλεται πρόστιμο, αφού όμως προηγουμένως έχει εξεταστεί και διαπιστωθεί ότι το επιπλέον προς καταβολή ποσό δεν υπερβαίνει το όριο των εκατό (100) ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση, στις παρακάτω περιπτώσεις:

.....

- η αρχική δήλωση είναι πιστωτική και με την πρώτη τροποποιητική μειώνεται το πιστωτικό ποσό άνω των εκατό (100) ευρώ ή προκύπτει χρεωστικό ποσό έως εκατό (100) ευρώ, ενώ το αρχικό πιστωτικό ποσό δεν έχει επιστραφεί στον φορολογούμενο ή δεν έχει συμψηφιστεί με οφειλές του, καθώς στην περίπτωση αυτή το επιπλέον ποσό που προκύπτει προς καταβολή δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2018, η ανωτέρω προθεσμία της 30-06-2018, παρατάθηκε διαδοχικά με την υπ' αριθ. Αριθμ. **Α. 1211 (ΦΕΚ Β' 2007/31.05.2019)** μέχρι την μέχρι την 29η Ιουλίου 2019 και συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2018 ήταν μέχρι 29-07-2019.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή μη ορθώς επέβαλε πρόστιμο σ' αυτήν διότι το επί πλέον προς καταβολή ποσό σε σχέση με την αρχική δήλωση δεν υπερβαίνει τα εκατό (100,00) €, σύμφωνα με τις διατάξεις της ε. 2053/22.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις **11.07.2020** την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε

ποσό φόρου προς επιστροφή 304,67 € (αρ. πιστ. κατ...../.....), ενώ από την εκκαθάριση υπ' αριθ./11-01-2023 τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε μηδενικό ποσό φόρου.

Επειδή η διαφορά μεταξύ αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης ανέρχεται στο ποσό των 304,67€ (ήτοι Πιστωτικό υπόλοιπο αρχικής 304,67€ και τροποποιητικής δήλωσης μηδενικό). Περαιτέρω το προς επιστροφή ποσό της αρχικής δήλωσης συμψηφίστηκε στις 20/09/2019 με οφειλή ΕΝΦΙΑ του έτους 2019.

Επειδή, εν προκειμένω, από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2018 προέκυψε αρχικό πιστωτικό 304,67€ ενώ από την εκκαθάριση της τροποποιητικής προέκυψε μηδενικό ποσό, δεδομένου όμως ότι το ποσό αυτό είχε ήδη συμψηφιστεί με άλλους φόρους πριν από το χρόνο υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση επιστροφής αυτού ως αχρεωστήτως καταβληθέντος και σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την Ε 2053/2022, στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11.03.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της από 01.03.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/22, φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ .

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2018
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4987/22 : 100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.