



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2045

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).
 - β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).
 - γ. 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 (ΑΑΔΕ)».
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της αρνητικής απάντησης του Τμήματος Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στο με αριθμό αίτημά του για διαγραφή του προστίμου ύψους 100,00 ευρώ με ΑΤΒ/10-05-2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί της από **21-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** καθώς η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε την 27/02/2024, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 26/12/2019 ο προσφεύγων υπέβαλε με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της ΑΑΔΕ, μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE τροποποιητική δήλωση με αριθμό καταχώρησης για επιπλέον ποσό 1.250,00 ευρώ το οποίο αφορούσε τη σύζυγο με ΑΦΜ και δεν είχε δηλωθεί με την υποβολή της αρχικής δήλωσης. Με τη με αρ. ειδοποίησης/26-12-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 522,38 ευρώ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 296,55 ευρώ και επιβλήθηκε πρόστιμο του αρ. 54 του Ν. 4987/2022 ύψους 100,00 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) ποσού 2,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 102,40 ευρώ με το ΑΤΒ/10.05.2023, καθώς η υποβληθείσα δήλωση χαρακτηρίστηκε εκπρόθεσμη (κατά 17 μήνες).

Ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. αίτημά του ζήτησε τη διαγραφή του προστίμου όπου έλαβε αρνητική απάντηση από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στις 30/1/2024 και επανήλθε με νέο αίτημα με αριθμ. όπου έλαβε εκ νέου αρνητική απάντηση στις 27/2/2024 (προσβαλλόμενη πράξη).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δηλώνει ότι με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση δήλωσε τα εισοδήματα τα δικά του και της συζύγου τα οποία απέκτησαν το έτος 2018 και αφορούσαν αναδρομικές αποδοχές του έτους 2017, για τα οποία ενημερώθηκαν με τη χορήγηση ηλεκτρονικών βεβαιώσεων αποδοχών έτους 2018 από τους εργοδότες τους. Στη συνέχεια ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο εργοδότης της συζύγου του αυθαίρετα ανάρτησε τις επιπλέον αποδοχές της ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα ενώ ήταν μισθωτή και το ποσό αφορούσε αναδρομικό πριμ για υπερωριακή απασχόληση και επίτευξη συγκεκριμένων αποτελεσμάτων κατά τη μισθωτή εργασία της το έτος 2017 και καθώς δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική βεβαίωση αποδοχών έτους 2017 που της χορηγήθηκε ηλεκτρονικά, δεν δηλώθηκε στην αρχική δήλωση. Τέλος ζητάει την διαγραφή του προστίμου ύψους 100,00 ευρώ του αρ. 54 του Ν. 4987/2022 που του επιβλήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του Ν.4987/2022: «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 την ΠΟΛ.1068/2018 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή: «4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω διαδικτύου, τα δικαιολογητικά που προσκομίζει ο φορολογούμενος είναι μόνο αυτά που αφορούν τον λόγο που επικαλείται για την τροποποίηση της δήλωσής του και όχι όλα τα δικαιολογητικά που αφορούν το σύνολο της δήλωσης.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.6. Οι συνταξιούχοι στους οποίους παρακρατήθηκαν από τα εισοδήματά τους ποσά για τη μηνιαία εισφορά υπέρ υγειονομικής περίθαλψης κατά το διάστημα από 1.1.2012 έως 30.6.2016 και τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4501/2017 τους επιστράφηκαν άτοκα με τη σύνταξη μηνός Δεκεμβρίου 2017, υποβάλλουν τροποποιητικές δηλώσεις για τη φορολόγηση αυτών των ποσών στα έτη που ανάγονται καθώς και αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2017 με επιφύλαξη, εφόσον στη σχετική βεβαίωση που θα τους χορηγήσει ο αρμόδιος φορέας, πέραν του καθαρού ποσού των συντάξεων που αντιστοιχούν στο φορολογικό έτος 2017, εμφανίζεται και ο διαχωρισμός των ποσών αυτών που επιστρέφονται στα έτη που αφορούν. Τέλος, οι τροποποιητικές αυτές δηλώσεις υποβάλλονται χωρίς πρόστιμα και τόκους εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις από τον αρμόδιο φορέα.»

Επειδή, με το άρθρο 54 του Ν. 4987/2022 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,...2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α 'της παραγράφου 1...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 ισχυρίζεται ότι κατά την υποβολή της υπ'αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 που πραγματοποιήθηκε την **12/05/2018** δεν περιλαμβανόταν το ποσό 1.250,00 ευρώ στη εικόνα των αποδοχών του taxis της συζύγου του όπου αφορά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσόμενων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων και ότι το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαίωσης αποδοχών για την εν λόγω κατηγορία εισοδήματος αναρτήθηκε μεταγενέστερα της εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, στις 26-12-2019, στην οποία μεταβλήθηκε το ποσό του κωδ. 404 του εντύπου Ε1, από ποσό 0,00 ευρώ σε ποσό 1.250,00 ευρώ. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ β' και 2 περ. β' του Ν. 4987/2022 ποσού 100,00 ευρώ, πλέον τελών χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) ποσού 2,40 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 102,40 ευρώ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο εργοδότης της συζύγου του προσφεύγοντος (ΑΦΜ) την 06/07/2018 και ώρα 12:06:01, μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα και την σύζυγο του στις 12/05/2018, ανάρτησε στο taxisnet της Α.Α.Δ.Ε. νέα βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας η σύζυγος του προσφεύγοντος έλαβε επιπλέον έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσόμενων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων ποσού 1.250,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, το ως άνω ποσό, ύψους 1.250,00 ευρώ αφορά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσόμενων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων, το οποίο όπως διαπιστώθηκε δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση που είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε., όταν υπεβλήθη εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 21/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς του με ΑΦΜ, και την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Τμήματος Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στο με αριθμό αίτημά του για διαγραφή του προστίμου ύψους 100,00 ευρώ με ΑΤΒ/10-05-2023.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00 €.

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**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.