



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/08/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 2317

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

ε. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 23/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της από 15/04/2024 και με αριθμό απόφασης Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των

υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 15/04/2024 και με αριθμό απόφασης Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4987/2022, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ./27-05-2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4172/2013.

Σύμφωνα με τις έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων προς την υπηρεσία μας, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε εκ παραδρομής αφού για την ίδια παράβαση, ήτοι την εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είχε εκδοθεί σε βάρος του προσφεύγοντος η από 13/08/2021 και με αριθμό απόφασης Πράξη Επιβολής Προστίμου, και βεβαιώθηκε το με Α.Τ.Β./13-08-2021 πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, το οποίο εξοφλήθηκε την 23/08/2021 από τον προσφεύγοντα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για την καταλογιζόμενη παράβαση είχε ήδη επιβληθεί πρόστιμο το οποίο και εξοφλήθηκε, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα (η υπ' αριθ./13-08-2021 απόφαση και η σχετική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, το από 10/04/2024 αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη στο δημόσιο).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε το έτος υποβολής της υπ' αριθ./27-05-2020 τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος, 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 μέσα στην προθεσμία 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

[...]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022, όπως ίσχυε την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, 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 των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

[...]

β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ) και δ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων)

[...]»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./27-05-2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με συνέπεια να εκδοθεί σε βάρος του η με αριθμό απόφασης/13-08-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, την οποία ακολούθησε η με αριθμό/13-08-2021 ταμειακή βεβαίωση του προστίμου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4987/2022.

Επειδή το ανωτέρω πρόστιμο εξοφλήθηκε από τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με το προσκομιζόμενο με ημερομηνία έκδοσης 10/04/2024 αποδεικτικό ενημερότητας του προσφεύγοντος για χρέη προς το δημόσιο από το οποίο δεν προκύπτουν ανεξόφλητες οφειλές, αλλά και βάσει της εικόνας χρεών του στο σύστημα taxis.

Επειδή εκ παραδρομής η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλε εκ νέου πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4987/2022, για την ίδια παράβαση, με την από 15/04/2024 και αριθμό απόφασης/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, το οποίο στη συνέχεια βεβαιώθηκε με Α.Τ.Β./22-04-2024 και Α.Χ.Κ./22-04-2024.

Επειδή από την εικόνα χρεών του προσφεύγοντος στο σύστημα taxis διαπιστώνεται ότι την 14/05/2024 ο προσφεύγων προέβη στην εξόφληση και του δεύτερου προστίμου, με χρήση του συστήματος iris και χρέωση του τραπεζικού του λογαριασμού.

Επειδή δεν είναι δυνατή η επιβολή δεύτερης κύρωσης για την ίδια παράβαση και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε εκ παραδρομής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ως εκ τούτου η προβαλλόμενη πράξη κρίνεται ακυρωτέα και το ποσό που καταβλήθηκε από τον προσφεύγοντα θα πρέπει να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 23/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022 (αρ. απόφασης/15-04-2024)

Ποσό για καταβολή: 0,00 ευρώ

Το ανωτέρω πρόστιμο βεβαιώθηκε με Α.Τ.Β. /22-04-2024 και Α.Χ.Κ. /22-04-2024.

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 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.