



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312362

Αθήνα: 12-09-2024

Αριθμός Απόφασης: 2560

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23-05-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ., κατά της υπ' αριθμ./30-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω.

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

Επί της από **23-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, 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 υπ' αριθ./**30-04-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους **2018**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' και παρ.2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω **εκπρόθεσμης** ηλεκτρονικής υποβολής της με αριθμό/**08-11-2020**, **1^{ης} τροποποιητικής** δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε για το **φορολογικό έτος 2018** τις κάτωθι δηλώσεις:

- Τη με αριθμό/**10-04-2019** αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την οποία το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν **μηδενικό**.
- Τη με αριθμό/**08-11-2020 1^η τροποποιητική** δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό πληρωμής **1.158,50€**, προκειμένου να δηλώσει τακτικές αποδοχές ΕΦΚΑ που έλαβε εντός του ημερολογιακού έτους **2019**, φορολογητέου ποσού **3.267,02€**.
- Τη με αριθμό/**09-11-2020 2^η τροποποιητική** δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό πληρωμής **1.285,56€**, έναντι προηγούμενου χρεωστικού **1.158,50€**, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται που έλαβε από τον ΕΦΚΑ, εντός του ημερολογιακού έτους **2020**, φορολογητέου ποσού **363,01€**.

Η πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω εκδόθηκε για το εκπρόθεσμο υποβολής της **1^{ης} τροποποιητικής** δήλωσης με αριθμό/**08-11-2020**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της ανωτέρω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι διαπίστωσε την ύπαρξη των επίμαχων ποσών του ΕΦΚΑ κατά την υποβολή της επόμενης φορολογικής δήλωσής του που αφορούσε τα εισοδήματα του έτους **2019**, καθώς τα εισοδήματα από τον ΕΦΚΑ για το φορολογικό έτος **2018** αναρτήθηκαν χωρίς ενημέρωσή του από τους αρμόδιους φορείς μετά την υποβολή της αρχικής του δήλωσης.

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 18ο 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 30η 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.»

Επειδή, με την Α.1302/2019 με θέμα: «Εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013» ορίζεται ότι: «1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019».

Επειδή, με την Α.1201/2019 με Θέμα: «Τροποποίηση της Α. 1041/2019 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 353/Β'/2019)», ορίζεται μεταξύ άλλων: 7. Η παράγραφος 5 του άρθρου 4 της Α. 1041/2019 απόφασης του Διοικητή αντικαθίσταται ως εξής: «Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/ αμοιβών/ εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.»

Επειδή, με το άρθρο 54 του ΚΦΔ 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 που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α' β' γ' δ' στ' και ιγ' της παρ. 1,

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

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, την 10-04-2019, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) ποσό 20.183,99 ευρώ, όπως αυτά προέκυψαν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, ο προσφεύγων την 08-11-2020 υπέβαλλε, την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προκειμένου να δηλώσει το επιπλέον ποσό των 3.267,02 ευρώ που αφορούσαν τακτικές αποδοχές ΕΦΚΑ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο φορέας (ΑΦΜ) την 28-11-2019 και ώρα 11:43:52, μετά την υποβολή της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στις 10-04-2019, ανήρτησε στο taxinet της Α.Α.Δ.Ε. νέα βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας ο προσφεύγων έλαβε επιπλέον τακτικές αποδοχές, ποσού 3.267,02 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, το ως άνω ποσό, 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 τα στοιχεία του φακέλου, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων ενημερώθηκε από τον ανωτέρω αρμόδιο φορέα για την ηλεκτρονική ανάρτηση της διορθωμένης εικόνας αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2018 προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα οικείο φορολογικό έτος.

Κατόπιν αυτών και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, θεωρείται ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 υπεβλήθη εμπρόθεσμα μετά την ενημέρωσή του από τη Φορολογική Αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./23-05-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./30-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω.

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

Φορολογικό έτος 2018 (Αρ. Πράξης/30-04-2024)

Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ : 0,00 €

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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.