



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/09/2024

Αριθμός Απόφασης: 2656

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. 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. Την από 23/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό/22-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ περί εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/05/2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό/22-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, την 24-01-2018, υπέβαλε εκπρόθεσμα, από κοινού με τη σύζυγό του, την υπ' αριθμ./2018, 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με σκοπό να δηλωθούν τα αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας της συζύγου του, με ΑΦΜ:, συνολικού φορολογητέου ποσού ύψους 9.082,16€ που εισπράχθηκαν στο φορολογικό έτος 2016, αλλά αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015, συμπληρώνοντας στο ΚΩΔ. 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» του πίνακα 4Α «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ – ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ» του εντύπου Ε1, το ποσό των 54.568,44€.

Κατόπιν της εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/24-01-2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, (αρ. δήλωσης, Α.Χ.Κ.) με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της συζύγου του προσφεύγοντος, συνολικό χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 7.546,69€ έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 4.501,18€.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προέβη στη βεβαίωση Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με Α.Χ.Κ./24-11-2023 και ΑΤΒ/2023, φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επί του ανωτέρω Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμ. πρωτ./28-12-2023 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία με την αριθμ./11-04-2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας έγινε αποδεκτή και ακυρώθηκε το εν λόγω πρόστιμο για τυπικούς λόγους.

Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθμό .../22-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015, κατ' επανάληψη της διαδικασίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ως άνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί παραγραφής καθώς η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, που αφορούσε σε αναδρομικά εισοδήματα της συζύγου του που έχουν εισπραχθεί το έτος 2016, υπεβλήθη στις 24/01/2018, ενώ η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31/12/2017, η δε προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 22/05/2024 και συνεπώς πρέπει να ακυρωθεί λόγω παρέλευσης της πενταετούς προθεσμίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

(α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,[...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.».

Επειδή, βάσει του άρθρου 36 παρ. 1 ισχύει ο γενικός κανόνας της πενταετούς παραγραφής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, την 24-01-2018, υπέβαλε εκπρόθεσμα, από κοινού με τη σύζυγό του, την υπ' αριθμ./2018, 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με σκοπό να δηλωθούν τα αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας της συζύγου του, που εισπράχθηκαν στο φορολογικό έτος 2016, αλλά αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015, της οποίας η προθεσμία υποβολής της έληγε στις 31/12/2017.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθμό/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, εκδόθηκε για πρώτη φορά την 22/05/2024, ήτοι μετά την παρέλευση πενταετίας από το τέλος του έτους που διαπιστώθηκε η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (31/12/2018)

Επειδή, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου είχε παραγραφεί.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **23/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, και την ακύρωση της με αριθμό/22-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, λόγω παραγραφής.

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

Φορολογικό Έτος 2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.: 0,00 €

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.