



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/03/2025

Αριθμός απόφασης: 518

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. 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 **17.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ....., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη υπ' αριθμ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους 250,00€, για το φορολογικό έτος 2018 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δια μέσω internet στο taxis της με αριθμ. καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 07.11.2022 3^{ης} τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, η οποία εκκαθαρίστηκε δια μέσω taxis. Από την εν λόγω εκκαθάριση το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση ήταν μεγαλύτερο των 100,00€ (Ε.2053/21.07.2022).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εσφαλμένα τόσο στην προσβαλλόμενη πράξη όσο και στην έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου αναφέρεται ότι δήθεν υπέβαλε εκπροθέσμως 3^η τροποποιητική δήλωση Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, φορολογικού έτους 2018, καθόσον όπως προκύπτει από τη σχετική υπ' αριθμ. φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2018 που υπέβαλε αυτή ήταν η δεύτερη και όχι τρίτη τροποποιητική φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2018.

2) Συμμορφώθηκε προς τις εντολές της φορολογικής αρχής. Ειδικότερα, η υπ' αριθμ.τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος υποβλήθηκε σε εκτέλεση :

α) του σχετικού ηλεκτρονικού μηνύματος που του στάλθηκε στις 17.10.2022 από την ΑΑΔΕ με το οποίο κλήθηκε να υποβάλει έως και τις 07.11.2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική φορολογική δήλωση για την ευρωβουλευτική του αποζημίωση για τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018 και 2019.

β) της σχετικής Ε.2162/2021 κανονιστικής εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ της οποίας γνώση έλαβε το πρώτον την 17^η/10.2022, οπότε και του διαβιβάστηκε το ανωτέρω μήνυμα της Α.Α.Δ.Ε.

γ) της υπ' αρ. 70/2021 γνωμοδότησης του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από την Διοίκηση της ΑΑΔΕ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» ορίζεται ότι:

«... 2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015:

«Ι. ΓΕΝΙΚΑ....

3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής:

α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59).

Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης,

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 - 62....

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

...»

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε συνέπεια της εκπρόθεσμης υποβολής δια μέσου internet στο taxis της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 07.11.2022 3ης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2018. Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ειδοποίησης/07.12.2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 23.485,59€ αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 725,36€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων διετέλεσε Βουλευτής του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου από το έτος 2014 έως και το έτος 2019 και ελάμβανε από την Ευρωπαϊκή Ένωση ποσά αποζημιώσεων. Για το έτος 2018 είχε εισπράξει το ποσό των 104.134,02€ το οποίο είχε δηλώσει στον κωδικό 657 {Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 αρθρ. 43^Α ΚΦΕ) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση} της δήλωσης Ε1 για το φορολογικό έτος 2018. Σύμφωνα με το από 17.10.2022 ηλεκτρονικό μήνυμα της ΑΑΔΕ με το οποίο έλαβε γνώση ότι το εν λόγω ποσό σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/2021, με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμό 70/2021 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, έπρεπε να φορολογηθεί, ο προσφεύγων υπέβαλε με επιφύλαξη την ως άνω αναφερθείσα 3η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018 δηλώνοντας το ανωτέρω ποσό στον κωδικό 389 {Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κλπ αλλοδαπής προέλευσης, όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης} της δήλωσης Ε1 και στον κωδικό 651 {Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 14 και 17} δήλωσε το ποσό φόρου που είχε καταβληθεί στην Ένωση επί της επίδικης αποζημίωσης ύψους 22.895,58€.

Επειδή κατά της ανωτέρω υπ' αριθμ. ειδοποίησης/07.12.2022 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018 ασκήθηκε στην Υπηρεσία μας η υπ' αριθμ./28.12.2022 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία έγινε δεκτή με την υπ' αριθμ...../10.04.2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας και ακυρώθηκε η εν λόγω πράξη καθώς όπως κρίθηκε από την Υπηρεσία μας η αποζημίωση που έλαβε ο προσφεύγων από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για το φορολογικό έτος 2018 δεν φορολογείται.

Δεδομένου ότι ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. ειδοποίησης/07.12.2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, με το αιτιολογικό ότι αποζημίωση που έλαβε ο προσφεύγων από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο για το φορολογικό έτος 2018 δεν φορολογείται ως εκ τούτου με την παρούσα Απόφαση κρίνεται ότι και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2018 πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./17.11.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2018
Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024: 0,00

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Α/Α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.