



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16.03.2023

Αριθμός απόφασης: 743

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail: ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206),
εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή
της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 1069/4-3-2014 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, ως εγγύτερου συγγενή του θανόντος συζύγου της, κατά των:

A) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015 και

B) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

A) Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε στον θανόντα σύζυγο της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόδήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

B) Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε στον θανόντα σύζυγο της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., κατά το έτος 2019, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2018 αναδρομικά εισοδήματα από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων και το Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης ως εξής:

- για το φορολογικό έτος 2015 έλαβε ποσό 82,32 €
- για το φορολογικό έτος 2016 έλαβε ποσό 108,84 €

Για τα ανωτέρω ποσά η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις 31/12/2019, τροποποιητικές δηλώσεις και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά πρόεβη σε οίκοθεν υποβολή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., των με αριθμόκαιτροποποιητικών δηλώσεων των φορολογικών ετών 2015 και 2016

αντίστοιχα, προσθέτοντας τα ανωτέρω ποσά στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές της προσφεύγουσας.

Συνεπεία της υποβολής των ως άνω οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου:

- Η με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε μηδενικό ποσό φόρου έναντι μηδενικού προηγούμενου ποσού φόρου.
- Η με αριθμό ειδοπ.Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, φορολογικού έτους 2016, από την οποία δεν προέκυψε διαφορά, ήτοι νέο χρεωστικό ποσό 335,09 € έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 335,09 €.

Η υποβολή των με αριθμόκαιοίκοθεν εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2015 και 2016 αποτέλεσε την αιτία της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις προσωρινού ελέγχου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων προστίμων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Τα ποσά φόρου που προέκυψαν είναι μικρότερα των προστίμων και έχουν ήδη πληρωθεί.
- Εξαιτίας του τραγικού θανάτου του συζύγου της (σκοτώθηκε) δεν ήταν σε θέση να ανταποκριθεί στις ημερομηνίες και να είναι εμπρόθεσμη.

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. ...»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

...3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.:

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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,».

Επειδή, ο θανών σύζυγος της προσφεύγουσας, σε βάρος του οποίου έχουν εκδοθεί οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου, είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για αναδρομικά εισοδήματα που έλαβε η σύζυγός του, ποσού 82,32 € και 108,84 € φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντίστοιχα, έως τις 31/12/2019.

Επειδή, ο υπόχρεος απεβίωσε στις 09/11/2019 και η προσφεύγουσα λόγω του αιφνίδιου θανάτου του (καθώς ο σύζυγος της σκοτώθηκε) δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει για τις παραπάνω εκκρεμότητες υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων εντός του έτους 2019 και να ανταποκριθεί στην εμπρόθεσμη υποβολή τους.

Επειδή, για λόγους ανωτέρας βίας, χρηστής διοίκησης και προστασίας της εμπιστοσύνης του πολίτη στη δημόσια διοίκηση πρέπει να διαγραφούν τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. καθόσον μάλιστα η έκδοσή τους οφείλεται στην εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, και την ακύρωση των:

A) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015 και

B) με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2016.

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

Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
0,00 €

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.