



Καλλιθέα, 25/5/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 461

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά των υπ' αρ. πράξεων επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν φέρει

ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr., δεδομένου όμως ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22/11/2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη και τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου, επαγόμαστε τα εξής:

Α) Με την υπ' αριθμ., Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του 54 §§ 1 περ. β΄, 2 περ. β΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014.

Β) Με την υπ' αριθμ., Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του 54 §§ 1 περ. β΄, 2 περ. β΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

Οι εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, επειδή στη βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2017, η οποία αναρτήθηκε από τον αρμόδιο φορέα στο σύστημα taxis το έτος 2018, περιλαμβάνονται αναδρομικά ποσά από συντάξεις, που καταβλήθηκαν από τον ΕΦΚΑ και αφορούν το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, φορολογητέου ποσού 962,,67 ευρώ και 481,34 ευρώ αντίστοιχα, τα οποία δεν δήλωσε ο προσφεύγων με τροποποιητικές δηλώσεις, ως είχε υποχρέωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος ενημερώθηκε από την Α.Α.Δ.Ε. σχετικά με την υποχρέωση του να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές προηγούμενων ετών το αργότερο μέχρι την 19.1.2023. Ο ίδιος καλόπιστα ενεργών υπέβαλε τις εν λόγω δηλώσεις στις 18.1.2023 πριν τη λήξη της ορισθείσας προθεσμίας από την Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18 και 19 του ΚΦΔ (Ν. 4987/2022) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 18.1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Άρθρο 19. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1068/2018 με θέμα: **Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017**, ορίζεται ότι: Άρθρο 3

.....

5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1, 2 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)

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)

β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου Ι που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων.....

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.5036/2023, ΦΕΚ Α77/28.3.2023) ορίζεται ότι:

Μη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 ν. 4987/2022 για εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για ποσά φόρου κάτω από εκατό (100) ευρώ – Τροποποίηση παρ. 2 άρθρου 54 και προσθήκη παρ. 41 στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

1. Το έβδομο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206) αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση στη βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντος του φορολογικού έτους 2017, η οποία αναρτήθηκε από τον αρμόδιο φορέα στο σύστημα taxis το έτος 2018, περιλαμβάνονται αναδρομικά ποσά από συντάξεις, που καταβλήθηκαν από τον ΕΦΚΑ και αφορούν το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, φορολογητέου ποσού 962,67 ευρώ και 481,34 ευρώ αντίστοιχα, τα οποία, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ 1068/2018, ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να δηλώσει με τροποποιητικές δηλώσεις χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, δηλαδή εν προκειμένω μέχρι το τέλος του έτους 2018.

Επειδή ο προσφεύγων για τα παραπάνω αναδρομικά ποσά υπέβαλε εκπρόθεσμα την 19.1.2022 τις με αριθμό οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή από την εκκαθάριση των εκπροθέσμων τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε ο προσφεύγων, προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή σε σχέση με το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης των αρχικών δηλώσεων μεγαλύτερη των 100 ευρώ και ειδικότερα :

- για το οικον. έτος 2014 προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 330,57 ευρώ (νέο χρεωστικό 2.222,71 - προηγούμενο χρεωστικό 1.882,14) και
- για το φορολογικό έτος 2014 προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 114,09 ευρώ (νέο χρεωστικό 1.606,73 - 1.492,64)

Επομένως, κατόπιν των ανωτέρω ορθά επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54§§1β', 2β' του ΚΦΔ πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των με αριθμό και πράξεων επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Α) Υπ' αριθμ., Πράξη Επιβολής Προστίμου οικονομικού έτους 2014
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β' , 2 περ. β' του ΚΦΔ
Ποσό : 100,00

Β) Υπ' αριθμ., Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. β' , 2 περ. β' του ΚΦΔ
Ποσό : 100,00

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.

