



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 26.03.24
Αριθμός Απόφ. 779

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 (Β' 1440),
 - δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.11.23** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, που κατοικεί στην κοινότητα του νομού ΤΚ: κατά της υπ' αριθ. /01.11.23 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ που εξέδωσε η

Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

5. Την ως άνω πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, ως και την έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.11.23 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. /01.11.23 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, με επάγγελμα αγρότη κανονικού καθεστώτος με δεδομένες τις προϋποθέσεις το άρθρου 41 του Ν 2859/2000 από 01/01/2014, πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ β' και 2 περ. β' του ΚΦΔ, ποσού 100,00 €, πλέον τελών χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) ποσού 2,40 €, ήτοι συνολικό ποσό 102,40 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 24.12.20 της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με την οποία δηλώθηκε στον κωδ.αρθ. 461 ποσό 8928,56 € και στον κωδ.αρθ 659 ποσό 13.747,53 € αντί του ποσού 8975,21 € και 9.604,62 € που δηλώθηκαν στους αντίστοιχους κωδ. Αρθ. της υπ' αρθ' αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Συνεπεία της υποβολής των ως άνω δηλώσεων εκδόθηκαν για μεν την αρχική δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 η υπ' αρθ' ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 με την οποία προσδιορίσθηκε ποσό επιστροφής 1.189,63 € για δε την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος η υπ' αρθ' ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018 με την οποία προσδιορίσθηκε ποσό επιστροφής 1.029,07 €

Με βάσει την ηλεκτρονική πληροφόρηση «εικόνα αποδοχών -επιδοτήσεων 2018 (φορολογικό έτος 2018) » όπου εμφανίζονται οι αποδοχές -αγροτικές επιδοτήσεις του φορολογουμένου σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλαν οι εργοδότες- φορείς μέχρι 31/12/2019, υπάρχουν για τον ως άνω προσφεύγοντα ποσά επιδοτήσεων για το 2018 τα οποία δεν ήταν γνωστά για να δηλωθούν με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αρθ' Α1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του

gov.gr

Επειδή, δεδομένου ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Α1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύτηκε την 22.11.22 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου καθώς και το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος η Υπηρεσία μας είναι σε θέση να εξετάσει την κρινόμενη υπόθεση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της εν λόγω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας λόγους χρηστής διοίκησης για υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση λόγω ληφθείσας επιδότησης που αναρτήθηκε εκπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **19§3** (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του ν.4172/13 ορίζεται ότι :

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **18** του **ΚΦΔ** 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. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης....»

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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,...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...β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1041/2019 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή: «4. 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 3 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.5. 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, σύμφωνα με την Α 1070/2020 προβλέπεται ότι:Υποπίνακας 4Γ1(εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα)..... οι αγροτικές επιδοτήσεις που αφορούν στα φορολογικά έτη 2018 και προηγούμενα φορολογούνται σύμφωνα με τα ισχύοντα στο έτος που ανάγονται (ΠΟΛ. 1 1 16/2015 εγκύκλιος). Δεν επιβάλλονται πρόστιμα και τόκοι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από όσους λαμβάνουν αγροτικές επιδοτήσεις, εφόσον οι σχετικές βεβαιώσεις εκδόθηκαν καθυστερημένα από τον και εκ του λόγου αυτού δεν ήταν δυνατή η υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης για το εισόδημα αυτό. οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται χειρόγραφα μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκε η βεβαίωση και η καταβολή του φόρου γίνεται όπως και των λοιπών δηλώσεων με

καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31^η Δεκεμβρίου εκάστου φορολογικού έτους.

Επειδή από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας (taxis) προκύπτει ότι ο προσφεύγων ασκούσε το επάγγελμα του αγρότη ειδικού καθεστώτος από την 31.12.00 έως την 01.01.14 , ημερομηνία κατά την οποία μετατάχθηκε στο καθεστώς του αγρότη κανονικού καθεστώτος καθότι τηρούσε τις προϋποθέσεις του άρθρου 41 του ν. 2859/00.

Επειδή από τα αρχεία της Υπηρεσίας μας (taxis) προκύπτει ότι ο (ΑΦΜ:) , μετά την εμπρόθεσμη υποβολή από τον προσφεύγοντα της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, ανήρτησε στην Α.Α.Δ.Ε εικόνα αποδοχών-επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2018 στην οποία περιλαμβάνονται και αγροτικές επιδοτήσεις - ενισχύσεις που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2018 , ήτοι πυλώνας 2-λοιπές περιπτώσεις ενισχύσεων ποσού 8.820,00 € , πυλώνας 1-βασική ενίσχυση ποσού 11.204,49 € και πυλώνας 1-πράσινες ενισχύσεις ποσού 4.927,53 € .

Επειδή, σε υποβληθέν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e.mail) αίτημα μας προς την δν/ση dafe@aade.gr για γνωστοποίηση του χρόνου ανάρτησης της εικόνας επιδοτήσεων έτους 2018 , η εν λόγω υπηρεσία μέσω τηλεφωνικής επικοινωνίας μας γνωστοποίησε ότι η σχετική βεβαίωση των ως άνω επιδοτήσεων αναρτήθηκε εντός του έτους 2020.

Επειδή, ο προσφεύγων μετά την ανάρτηση εντός του έτους 2020 των ως άνω αποδοχών-επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2018 υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αρθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, στις 24.12.20, με την οποία δηλώθηκε στον κωδ.αρθ. 461 ποσό 8928,56 € και στον κωδ.αρθ 659 ποσό 13.747,53 € αντί του ποσού 8975,21 € και 9.604,62 € που δηλώθηκαν στους αντίστοιχους κωδ. Αρθ. της υπ' αρθ' αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, συνεπεία της υποβολής της με αρθ. 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, στις 24.12.20, η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος , πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ β' και 2 περ. β' του ΚΦΔ, ποσού 100,00 €, πλέον τελών χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) ποσού 2,40 €, ήτοι συνολικό ποσό 102,40 €.

Επειδή από τις αναφερθείσες διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης , η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα , δηλαδή

κατά τρόπο σύμφωνα με τα χρηστά ήθη , συνάγεται ότι το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ΚΦΔ πρέπει να ακυρωθεί .

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της από 29.11.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./01.11.23 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.

