



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Καλλιθέα, 27/03/2024

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης: 848

Τηλέφωνο : 2131604582

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 **29/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, που κατοικεί στην, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ./30-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 που εξέδωσε η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της, με **ΑΦΜ** 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. /30-10-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 & 2 περ. γ' του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι τις περισσότερες ημέρες του έτους διαβιεί στη Γερμανία, όπου και εργάζεται στο ιδιωτικό της Καθ' ότι διατηρεί και ατομική επιχείρηση στην Ελλάδα για 4 ημέρες ανά μήνα, δεν της έχει επιτραπεί η μεταφορά της φορολογικής κατοικίας της στη και φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά της στην Ελλάδα.

Συνεπώς, τα εισοδήματά της δηλώνονται και στις δύο χώρες από ενάρξεως της μετοίκησης και επαγγελματικής της δραστηριότητας στη και όπως ισχυρίζεται στη οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται 2 έτη μετά το έτος απόκτησής των εισοδημάτων της και συνεπώς με την παραλαβή του γερμανικού εκκαθαριστικού υποβάλλει την αντίστοιχη τροποποιητική δήλωση, αναγκαστικά δύο (2) έτη μετά την ελληνική φορολογική δήλωση.

Η προσφεύγουσα αιτείται τη διαγραφή του προστίμου των 250,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 δεδομένου ότι η καθυστέρηση στην υποβολή της καθορίζεται από παράγοντες ανεξάρτητους της δικής της θέλησης και δυνατότητας να τους αλλάξει.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη δεν κοινοποιήθηκε με κανένα από τους τρόπους που ορίζονται από το άρθρο 5 του ΚΦΔ αλλά απεστάλη (όπως αναφέρεται στις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.) με απλή επιστολή στις 30/10/2023.Συνεπώς, δεδομένου ότι η επίδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν είναι έγκυρη, **δεν έχει ξεκινήσει η 30ήμερη προθεσμία** για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής και κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή λαμβάνεται ως **εμπροθέσμως ασκηθείσα**.

Επειδή, με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:
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 μέσα στην προθεσμία 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, με την Α1302/2019 με θέμα: «Εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013» ορίζεται ότι: «1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019».

Επειδή, με την Α.1201/2019 με θέμα: «Τροποποίηση της Α. 1041/2019 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 353/Β'/2019)», ορίζεται μεταξύ άλλων: 7. Η παράγραφος 5 του άρθρου 4 της Α. 1041/2019 απόφασης του Διοικητή αντικαθίσταται ως εξής: «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, 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής: γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, η προσφεύγουσα ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας τηρεί απλογραφικά βιβλία και αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή και φορολογείται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημα της.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 την 07/08/2020, ήτοι μετά τη λήξη της εμπρόθεσμης προθεσμίας όπως είχε οριστεί η 30/07/2019, όπου μεταξύ άλλων πρόσθεσε το κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ. αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» ποσού 31.965,00€ το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην υπ' αριθ. /11-07-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Συνεπεία της υποβολής της ως άνω 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν η έκδοση της με αριθμό /30-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, ποσού 250,00€, καθόσον η

προαναφερόμενη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στη οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται 2 έτη μετά το έτος απόκτησής του εισοδήματος και συνεπώς με την παραλαβή του γερμανικού εκκαθαριστικού υποβάλλει την αντίστοιχη τροποποιητική δήλωση, αναγκαστικά δύο (2) έτη μετά την ελληνική φορολογική δήλωση.

Επειδή, ωστόσο η προσφεύγουσα **δε συνυπέβαλε κανένα αποδεικτικό στοιχείο και δικαιολογητικό από την αλλοδαπή** κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκειμένου να υποστηρίξει τους άνωθεν ισχυρισμούς της περί αιτιολογημένης καθυστέρησης υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018,όπως εκκαθαριστικό σημείωμα από τη Γερμανική Φορολογική Διοίκηση.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης επιβολής προστίμου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **29/12/2023** και με αριθ. Πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**

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

Επί της υπ' αριθ. /30-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, ποσού 250,00 ευρώ.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.

