



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 31/10/2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2095**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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).
- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης-2017 με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του «. του ...» – **Α.Φ.Μ.** ..., κατοίκου ... επί της οδού ... αριθ. ...'- Τ.Κ. . . κατά: **α)** της με αριθμό-2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 και **β)** της με αριθμό-2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από ...2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ..., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από-2017 και με **αριθμό πρωτοκόλλου** .. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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' αριθμ.-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού εκατό ευρώ (100,00 €), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ηλεκτρονικά, της υπ' αριθ.-2016 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

-Με την υπ' αριθμ.-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού εκατό ευρώ (100,00 €), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ηλεκτρονικά, της υπ' αριθ.-2016 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις/2016 με ηλεκτρονικό τρόπο την με Αριθ. Καταχ....-2016 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, προκειμένου να μεταβάλλει: α) τον κωδικό 205 του πίνακα 5, « Αριθμός παροχής ρεύματος πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας», από ... σε, β) τον κωδικό 218 του πίνακα 5, « Επιφάνεια κύριων χώρων πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας» από 34 τ. μ. σε 24 τ. μ. και επιπλέον προσέθεσε τους παρακάτω κωδικούς: α) τον κωδικό 707 του πίνακα 5, «ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες» στον οποίο δήλωσε ποσό 56,67 €, β) στην περίπτωση 12 του πίνακα 6, που αφορά σε ενοίκιο που καταβλήθηκε για κύρια κατοικία της οικογένειας, τον κωδικό 091 «επιφάνεια σε τ. μ. μισθωμένης κατοικίας» δηλώνοντας 34 τ. μ. και τον κωδικό 093 «επιφάνεια σε τ. μ. μισθωμένης κατοικίας» δηλώνοντας 23 τ. μ., τους κωδικούς 801 και 802 «ΑΦΜ ιδιοκτήτη», όπου δηλώθηκαν ο ΑΦΜ και ο ΑΦΜ αντίστοιχα, τους κωδικούς 811 και 813 «δαπάνη ενοικίου για κύρια

κατοικία», όπου δήλωσε ποσό 140,00 € και 1.320,00 € αντίστοιχα, τους κωδικούς 097 και 098 «μήνες για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή φιλοξενηθήκατε» όπου δήλωσε ένα (1) μήνα και ένδεκα (11) μήνες αντίστοιχα, καθώς στην αρχική δήλωση με Αριθ. Καταχ.-2016 δεν είχαν δηλωθεί τα παραπάνω.

Επίσης υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .../2016 με ηλεκτρονικό τρόπο την με Αριθ. Καταχ.-2016 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015, προκειμένου να διαγράψει τους ως άνω κωδικούς που πρόσθεσε στην περίπτωση 12 του πίνακα 6, με την με αριθ. Καταχ. .../....-2016 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 που υπέβαλε και που αφορά σε ενοίκιο που καταβλήθηκε για κύρια κατοικία της οικογένειας και επιπλέον προσέθεσε τους παρακάτω κωδικούς στην περίπτωση 13 του πίνακα 6, που αφορά σε ενοίκιο που καταβλήθηκε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό, τους κωδικούς 804 και 805 «ΑΦΜ ιδιοκτήτη», όπου δηλώθηκαν ο ΑΦΜ ... και ο ΑΦΜ ... αντίστοιχα και τους κωδικούς 817 και 819 «καθαρό ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για ενοικίαση κατοικίας, η οποία χρησιμοποιήθηκε για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών κάθε παιδιού που σπουδάζει σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού», όπου δήλωσε ποσό 140,00 € και 1.320,00 € αντίστοιχα και που συμπληρώνεται εφόσον συμπληρωθεί ο πίνακας 8 «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΑΡΤΩΜΕΝΩΝ ΜΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ».

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../....-2017 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επικαλούμενος ότι με τις τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2015 δεν μεταβλήθηκε η φορολογική του υποχρέωση, αλλά δηλώθηκαν συμπληρωματικά πληροφοριακά στοιχεία της δευτερεύουσας φοιτητικής κατοικίας του φοιτητή γιού του τα οποία, εκ παραδρομής δεν δηλώθηκαν ορθά στην αρχική του δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη 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, ακολούθως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 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 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. 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 67 παρ.3 και 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις, για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1044/07-04-2016, παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, μέχρι την 30 Ιουνίου 2016.

Επειδή, εν συνεχεία, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1090/28-06-2016, παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, μέχρι την 15 Ιουλίου 2016.

Επειδή, τέλος, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1105/15-07-2016, με την οποία παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18ή Ιουλίου 2016.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 του ν. 4174/2013 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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του ανωτέρου νόμου ορίζεται ότι: «**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, ...**».

Επειδή, εξάλλου, με βάση τις διατάξεις της περ. ε' της παραγράφου 4 της ΠΟΛ. 1139/13-09-2017, σχετικά με την επιβολή προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, ανεξαρτήτως της κατηγορίας βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση υπεβλήθη 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 στις-2016 με την οποία μεταβλήθηκαν ο κωδικός 205 και ο κωδικός 218 του πίνακα 5 και προστέθηκε ο κωδικός 707 του πίνακα 5 και οι κωδικοί στην περίπτωση 12 του πίνακα 6, που αφορά σε ενοίκιο που καταβλήθηκε για κύρια κατοικία της οικογένειας και υπεβλήθη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 στις-2016 με την οποία διαγράφηκαν οι κωδικοί στην περίπτωση 12 του πίνακα 6, που αφορά σε ενοίκιο που καταβλήθηκε για κύρια κατοικία της οικογένειας και προστέθηκαν οι κωδικοί στην περίπτωση 13 του πίνακα 6, που αφορά σε ενοίκιο που καταβλήθηκε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό τροποποιώντας την αρχική υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Κατά συνέπεια, υπό το πρίσμα των διατάξεων που εκτέθηκαν ανωτέρω, προκύπτει ότι οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 που υπέβαλε ο προσφεύγων είναι εκπρόθεσμες και επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό **.../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής** του προσφεύγοντος «**... του ...**» – **Α.Φ.Μ. ...**,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο ΚΦΔ:

Πρόστιμα ΚΦΔ άρθρου 54 ν. 4174/2013	Φορολογικό έτος 2015
	100,00 X 2= 200,00
ΣΥΝΟΛΟ	200,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.