



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 7.11.2017

αριθμός απόφασης 5787

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης 9.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κάτω Κορακιάνας Κέρκυρας, κατά: α) της με αριθ. /2017 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και β) της με αριθ. /2017 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την με αριθ. /2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και β) την με αριθ. /2017

Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 15.06.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. /2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ. /9.11.2015, 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (χρήση 1.01-31.12.2014).

Με την με αρ. /2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ. /24.11.2015, 3η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (χρήση 1.01-31.12.2014).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλλε εμπίπτουν στην απόφαση με αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ 1144341 ΕΞ2015/3.11.2015 που αφορά τον φορολογικό χειρισμό της διαφοράς που μπορεί να προκύψει μεταξύ τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος, σύμφωνα με την οποία όσοι φορολογούμενοι δήλωσαν εισοδήματα μόνο από κεφάλαιο και δεν δήλωσαν στον κωδικό 049 τις απαιτούμενες αποδείξεις αγοράς αγαθών μπορούσαν να υποβάλλουν έως την 31.12.2015, για το φορολογικό έτος 2014, τροποποιητικές δηλώσεις χωρίς κυρώσεις.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα

έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται την με την αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ 1144341 ΕΞ2015 απόφαση, σχετικά με την παροχή διευκρινίσεων για τις διατάξεις των παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 1 του ν.4330/2015, σύμφωνα με την οποία: «..... 5. Στην πράξη εμφανίσθηκαν περιπτώσεις φορολογουμένων οι οποίοι υπέβαλλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 πριν από τις 16.6.2015 (ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4330/2015 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως) δηλώνοντας εισοδήματα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Οι εν λόγω φορολογούμενοι είχαν υπόψη τους τις προϊσχύσασες διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες δεν εφαρμόζεται η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη στην περίπτωση τόκων και ακινήτων και ότι η τυχόν προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων φορολογείται με την κλίμακα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της παρ.1 του άρθρου 29 και συνεπώς δεν δήλωσαν στον κωδ.049 τις απαιτούμενες αποδείξεις αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ.24 του άρθρου 72. Με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν.4330/2015 η τυχόν προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων για τους ανωτέρω φορολογούμενους των οποίων το τεκμαρτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών της παρ.1 του άρθρου 15 υπό την προϋπόθεση της δήλωσης του απαιτούμενου ποσού αποδείξεων αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16.

Ομοίως, φορολογούμενοι υπέβαλλαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 πριν από τις 16.6.2015 χωρίς να έχουν υπόψη τους τα αναφερόμενα στην παρ.4 του παρόντος και συνεπώς για τον υπολογισμό του φόρου της παρ.1 του άρθρου 15 δεν λήφθηκε υπόψη η μείωση φόρου του άρθρου 16, αφού αυτοί δεν δήλωσαν το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

6. Ενόψει των ανωτέρω και προκειμένου οι παραπάνω φορολογούμενοι να έχουν επίσης τη μείωση του φόρου του άρθρου 16, μπορούν να υποβάλουν έως 31.12.2015 και για το φορολογικό έτος 2014 τροποποιητικές δηλώσεις χωρίς κυρώσεις. Οι υποβαλλόμενες αυτές τροποποιητικές δηλώσεις στις οποίες δηλώνεται ποσό αποδείξεων αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών, θεωρούνται εμπρόθεσμες. Τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που για την ίδια αιτία έχουν υποβληθεί έως την έκδοση της παρούσας θεωρούνται εμπρόθεσμες».

Επειδή, όμως εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθ. αρχική ηλεκτρονική του δήλωση την 16.06.2015, ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, και όχι πριν την 16.06.2015, συνεπώς για την περίπτωση του δεν τυγχάνουν εφαρμογής τα ανωτέρω.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 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 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,».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, οι με αριθ. /9.11.2015 και /24.11.2015, 2η και 3η τροποποιητική δήλωση αντίστοιχα, υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα οι προσβαλλόμενες πράξεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 9.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση: α) της με αριθ. /2017 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και β) της με αριθ. /2017 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

- 1. Απόφαση Επιβολής Προστίμου με αριθ. /2017, φορολογικού έτους 2014:
100,00 ευρώ**
- 2. Απόφαση Επιβολής Προστίμου με αριθ. /2017, φορολογικού έτους 2014:
100,00 ευρώ**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.