



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 13-04-2018

Αριθμός απόφασης: **2049**

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 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 100,00 € καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20-10-2017 την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 100,00 € φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ .

7. Το με αριθμ. πρωτ. /26-03-2018 (ΔΕΔ /04-04-2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Ο προσφεύγων, στις 24-11-2017 κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ την με αριθμ. πρωτ. /24-11-2017 αίτηση- ένσταση του με την οποία ζητούσε την ακύρωση της με Α.Τ.Β. /2017 (ΑΧΚ / 20-10-2017) Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ 2,4%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. β' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20-10-2017 την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ισχυριζόμενος ότι η ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.

Την ίδια ως άνω ημερομηνία, ήτοι την 20-10-2017, ο προσφεύγων μαζί με την ως άνω επίμαχη δήλωση κατέθεσε στην ίδια Δ.Ο.Υ. την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 καθώς και την από 20-10-2017 συνταχθείσα από τον ίδιο Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 στη οποία αναγράφεται: «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις του άρ. 60 Ν. 4446/16 και οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.»

Ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την με αριθμ. πρωτ. /27-11-2017 απάντησή του δεν έκανε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος, απορρίπτοντας τον ως άνω ισχυρισμό αυτού καθόσον επί του σώματός της εν λόγω δήλωσης δεν αναγράφεται ρητά το κείμενο που προβλέπεται στο άρθρο 1§3 της ΠΟΛ. 1006/2017 ήτοι : « Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις του άρ. 60 Ν. 4446/16 και οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.».

Στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά της Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 100,00 € καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20-10-2017 την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 την οποία ισχυρίζεται ότι κατέθεσε βάσει των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά της ως άνω αναφερόμενης με αριθμ. πρωτ. /27-11-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ. πρωτ. /24-11-2017 αιτήματός του, ισχυριζόμενος ότι:

Η επίμαχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ στο πλαίσιο ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι το περιεχόμενο της από 20-10-2017 συνταχθείσας χειρόγραφα από τον ίδιο Υπεύθυνης Δήλωσης ν. 1599/1986, την οποία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ κατά την υποβολή των αρχικών εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και φορολογικού έτους 2014, και στο οποίο αναγράφεται η φράση : « Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις του άρ.

60 Ν. 4446/16 και οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.», αφορά αμφοτέρως τις ως άνω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς μη ορθά του επεβλήθη από την Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ το επίδικο πρόστιμο ποσού 100,00 € άρθρου 54 ν. 4174/2013 περί εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Η Υπηρεσία μας απέστειλε μέσω Fax στην Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ το με αριθμ. πρωτ./22-03-2018 ακόλουθο αίτημα:

«Στο φάκελο της υπόθεσης που μας αποστέλλετε με το παραπάνω σχετικό έγγραφό σας και αφορά τη με αριθμ. πρωτ./14-12-2017 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα:

Ο προσφεύγων προσάγει και επικαλείται με την ενδικοφανή προσφυγή του, φωτοτυπία της από 20-10-2017 συνταχθείσας από τον ίδιο Υπεύθυνη Δήλωσης ν. 1599/1986 στην οποία αναφέρεται χειρόγραφα: « Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις του άρ. 60 Ν. 4446/16 και οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016.», ισχυριζόμενος ότι, την ως άνω Υπεύθυνη Δήλωση κατέθεσε στην Υπηρεσία σας κατόπιν υποδείξεώς σας ταυτόχρονα με την υποβολή στις 20-10-2017 χειρόγραφα των αρχικών εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και φορολογικού έτους 2014. Η εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση ισχυρίζεται ότι αφορά τις ως άνω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και συνεπώς μη ορθά επεβλήθη από την Υπηρεσία σας το επίδικο πρόστιμο ποσού 100,00 € άρθρου 54 ν. 4174/2013 περί εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, η ως άνω αναφερόμενη Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 δεν φέρει αριθμό πρωτοκόλλου από την Υπηρεσία σας.

Παρακαλούμε να μας γνωρίσετε άμεσα αν οι ως άνω περιγραφόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ευσταθούν, αποστέλλοντας μας κάθε σχετικό με την υπόθεση έγγραφο .»

Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου μας η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ./26-03-2018 έγγραφο (αριθμ. πρωτ ΔΕΔ/04-04-2018) στο οποίο αναφέρει :

« Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας γνωρίζουμε ότι ο προσφεύγων με ΑΦΜ, μαζί με τις εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και φορολογικού έτους 2014 υπέβαλε στο Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Υπηρεσίας μας, την υπεύθυνη δήλωση που επικαλείται και η οποία είναι συνημμένη στη φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους 2012. Περαιτέρω, όπως προκύπτει και από το χειρόγραφο κείμενο της, δηλώνει ότι δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του Ν. 4446/2016 και αναφέρεται σε πληθυντικό αριθμό δηλώσεων δηλαδή σε όσες και οι υποβληθείσες εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις.

Επιπλέον, το επιβληθέν πρόστιμο βεβαιώθηκε με το υπ' αριθμ./20.10.2017 Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης (ΑΤΒ), την ίδια ημέρα με την παραλαβή των εκπρόθεσμων δηλώσεων. »

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 1 άρθρου 18 του ν.4174/2013 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης » ορίζεται:

«Άρθρο 18, Υποβολή φορολογικής δήλωσης

1. 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, στις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 ορίζεται:

«Άρθρο 57 Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων» «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "30.9.2017" να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι "και τις 25.11.2017" .

(Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.1 παρατάθηκε από τότε που έληξε (30.9.2016) αρχικά μέχρι και τις 31.10.2017 και στη συνέχεια μέχρι και τις 25.11.2017, με τη παρ.1 άρθρου 30 Ν.4474/2017, ΦΕΚ Α 80, όπως αυτή αντικαταστάθηκε διαδοχικά με το άρθρο δέκατο τέταρτο Ν.4490/2017, ΦΕΚ Α 150/11.10.2017 και με το άρθρο 11 Ν.4499/2017, ΦΕΚ Α 176/21.11.2017.)...»

Επειδή, στις διατάξεις των παραγρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1006/2017 της ΑΑΔΕ ορίζεται:

«Άρθρο 2, Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

1. Για τις δηλώσεις που αφορούν απόδοση φόρου εισοδήματος, και λοιπών φόρων, τελών, εισφορών, εκ των αναφερομένων στο Παράρτημα του ν. 4174/2013, εφαρμόζονται κατά περίπτωση οι διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016.
2. Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται χειρόγραφα.
3. Κατά την υποβολή της αρχικής ή τροποποιητικής χειρόγραφης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. προσκομίζονται, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτουν τα ποσά τα οποία δηλώνονται.»

.....»

Επειδή, στις διατάξεις των άρθρων 57§ 1 και 59 του ν. 4446/2016 ορίζεται:

«Άρθρο 57 § 1 ν. 4446/2016

Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.»

.....

«Άρθρο 59, Ευεργετήματα από την υπαγωγή στη ρύθμιση

1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν.4337/2015 (Α'129) ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές. Ειδικώς, τυχόν επιβληθέντα διασφαλιστικά μέτρα αίρονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του ν. 4174/2013, και στην περίπτωση που από τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις υποβληθείσες κατά τα ανωτέρω δηλώσεις, τα μέτρα αίρονται μετά την καταβολή της οφειλής κατά τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις.
2. Η υποβολή δηλώσεων κατά τις ανωτέρω διατάξεις δεν συνιστά από μόνη της κριτήριο επιλογής προς έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 26 του ν. 4174/2013.»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης καθώς και από το ως άνω απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προς την Υπηρεσία μας προκύπτει ότι, η ως άνω επίμαχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, στον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016 και συνεπώς στην περίπτωση αυτή έχουν εφαρμογή οι ως άνω αναφερόμενες ευεργετικές διατάξεις του 59 του ν. 4446/2016 περί μη επιβολής προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 14-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014: Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. β' του ν. 4174/2013: **0,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.