



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11-09-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1862

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

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 1064/2017 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της
....., **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της, κατά της υπ' αριθμ.
..... πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τις καταστάσεις εκπροθέσμων δηλώσεων φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους, που εκτυπώθηκαν από το σύστημα ΝΕΟ TAXIS, διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω φορολογούμενη, κατά την υπέβαλε εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με α/α

Με εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συντάχθηκε έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε η πράξη επιβολής προστίμου ποσού 250,00 ευρώ (άρθρου 54 του ν. 4174/2013), με αριθμό

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στα πλαίσια τήρησης της αρχής της χρηστής διοίκησης προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

- Η προσφεύγουσα επιχείρησε στις και εντός της προθεσμίας να υποβάλλει τη δήλωση αλλά τούτο κατέστη αδύνατο διότι δεν είχε υποβάλλει το έντυπο Ε3 που προαπαιτείται για την υποβολή του εντύπου Ε1.
- Όμως η διαδικασία δεν ολοκληρωνόταν διότι το ηλεκτρονικό σύστημα απαιτούσε την αντιστοίχιση του «ΚΑΔ» της προσφεύγουσας. Στις υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα αίτημα αλλαγής του ΚΑΔ και αντιστοίχισης του νέου ΚΑΔ με τη δραστηριότητά της στη ΓΓΠΣ.
- Το αίτημα απαντήθηκε στις και εν τέλει ικανοποιήθηκε στις λόγω τεχνικών αναγκών με αποτέλεσμα και η δήλωση να υποβληθεί εκπρόθεσμα στις

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1157/2008 αναφέρεται ότι: «Προς το σκοπό αντιστοίχισης των παλαιών Κωδικών Αριθμών Δραστηριότητας με τους νέους, υποβάλλεται από τους υπόχρεους δήλωση μεταβολής εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ή χρησιμοποιείται το διαδίκτυο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.gsis.gr. Η ανωτέρω αντιστοίχιση, μπορεί να πραγματοποιηθεί μέσα σε ένα έτος, περίπου, από την ισχύ της προαναφερόμενης Απόφασης. Στο σημείο αυτό, κρίνεται σκόπιμο να τονιστεί, η σημασία της έγκαιρης ανταπόκρισης των υπόχρεων στην υποχρέωσή τους αυτή, τόσο για τη δική τους εξυπηρέτηση, αποτύπωση των δραστηριοτήτων τους με τους νέους ΚΑΔ, όσο και για την εύρυθμη λειτουργία της Διοίκησης, με τη δημιουργία σωστής εικόνας των επιχειρήσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΠΟΛ 1171/2008 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι, που σύμφωνα με την ΠΟΛ.1157/2008, κάνουν χρήση του διαδικτύου για την αντιστοίχιση των παλαιών Κωδικών Αριθμών με τους νέους, περιορίζονται, μόνο στη διαδικασία

της αντιστοίχισης, χωρίς να επεκτείνονται στην προσθήκη νέας δραστηριότητας ή μεταβολή, διακοπή υφιστάμενης δραστηριότητας».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του ν. 4174/2013 προβλέπεται 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, σύμφωνα με το αρ. 67§1,3 του ν. 4172/2013 «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου 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 Οικονομικών...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1044/2016 : «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουνίου 2016.»

Επειδή, στη συνέχεια με την ΠΟΛ 1090/2016 : «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016.»

Επειδή, τέλος σύμφωνα με την ΠΟΛ 1105/2016 : «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18η Ιουλίου 2016.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ.54§1,2 του ν. 4174/2013 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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 υποβάλει ελλιπή δήλωση 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)...β)...γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και...»

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι η υπ' αριθμ. δήλωση της προσφεύγουσας υποβλήθηκε στις, ημερομηνία που καθιστά τη δήλωση καταφανώς εκπρόθεσμη.

Επειδή, οι λόγοι της προσφυγής δεν ερείδονται σε νομικές διατάξεις ώστε να απαντηθούν με τον ανάλογο τρόπο, αλλά ούτε και οι ενέργειες της προσφεύγουσας υποδηλώνουν μια στάση που χαρακτηρίζεται από φορολογική συνέπεια και υπευθυνότητα, εφόσον στέλνει με την εκπνοή, της πρώτης παράτασης (ημέρα Παρασκευή) ηλεκτρονικό μήνυμα στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ευελπιστώντας στην άμεση απάντηση και αντιμετώπιση του προβλήματος, πρέπει να απορριφθούν ως αόριστοι και αλυσιτελώς προβαλλόμενοι

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος

Τελικό χρεωστικό ποσό:€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.