



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα,

17-07-2017

Αριθμός απόφασης:

3955

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ «.....» κατοίκου εξωτερικού για λογαριασμό και της συζύγου του «.....» με εκπροσωπο τον «.....» Α.Φ.Μ «.....» κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ οδός «.....» Τα.Κ 16232 κατά της με αριθμό της με αριθμό «.....» ατομικής ειδοποίησης χρεών από απόφαση επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-2014 με ύψος προστίμου 100,0 ευρώ

5. Την με αριθμό «.....» ατομική ειδοποίηση χρεών της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-3-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ «.....», 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

Ο προσφεύγων υπέβαλε, ηλεκτρονικά αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, στην οποία δήλωσε στον κωδικό 319 του πίνακα 2 " είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορ .δήλωση στην Ελλάδα " ΝΑΙ, στον κωδικό 104 περίπτωση Ε εισόδημα από ακίνητα "ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών " του πίνακα 4, ποσό 750,0 ευρώ. Η δήλωση υπεβλήθη **εκπρόθεσμα**, στις 31-7-2014, [η προθεσμία υποβολής έληγε στις 15-7-2014], Στην συνέχεια εστάλη από το taxisnet στην Δ.Ο.Υ " Λίστα Αρχικών Εκπρόθεσμων Δηλώσεων Μέσω Internet " στην οποία συμπεριλαμβάνονταν και το όνομα του προσφεύγοντα με αύξοντα αριθμό «.....». Βάσει αυτού επεβλήθη πρόστιμο εκπροθέσμου του άρθρου 54 ν 4174/2013 ποσού 100 ευρώ και βεβαιώθηκε με το με αρ. «.....» τριπλ. βεβαίωσης. Στην συνέχεια εστάλη η με αρ. «.....» ατομική ειδοποίηση χρεών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ. «.....» Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ και την διαγραφή του προστίμου που αναφέρεται στην παραπάνω ειδοποίηση, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η υποβληθείσα δήλωση είναι εμπρόθεσμη- δεν φέρει ένδειξη εκπρόθεσμη
- Το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι πιστωτικό
- Δεν κοινοποιήθηκε έκθεση προστίμου η απόφαση..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 του ν.4223/2013:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν.4172/2013: «7. 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1169/2014: << Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α), που υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2014, παρατείνεται έως και τις 14 Ιουλίου 2014.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ.

Οι συμπληρωματικές - τροποποιητικές δηλώσεις θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου έως και τις 14 Ιουλίου 2014, εφόσον οι αρχικές τους δηλώσεις έχουν υποβληθεί και

εκκαθαριστεί ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα υποβάλλονται στις Δ.Ο.Υ.>>

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013:

«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) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, ενώ είχε προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης μέχρι και τις 14 Ιουλίου 2014 η υποβληθείσα δήλωση είναι εκπρόθεσμη.

Επί προσθέτως όμως :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ΚΔΔσίας αλλά και του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής έχει ως συνέπεια την εξέταση τόσο της **νομιμότητας** όσο και της **ουσίας** της υπόθεσης (πραγματικά περιστατικά) από το επιλαμβανόμενο διοικητικό όργανο, το οποίο μπορεί είτε ν' ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει την αρχικά προσβαλλόμενη διοικητική πράξη είτε να την τροποποιήσει.

Επειδή, στα πλαίσια επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω :

- Μετά την εκπρόθεσμη κατάθεση της με αριθμό «.....» δήλωση φορολογίας εισοδήματος από τον προσφεύγοντα.

- Στην συνέχεια εστάλη από το taxisnet στην Δ.Ο.Υ " Λίστα Αρχικών Εκπρόθεσμων Δηλώσεων Μέσω Internet " στην οποία συμπεριλαμβάνονταν και το όνομα του προσφεύγοντα με αύξοντα αριθμό «.....».

- Βάσει αυτής της <<Λίστας>> βεβαιώθηκε με το με αρ. «.....» τριπλ. βεβαίωσης, πρόστιμο εκπροθέσμου του άρθρου 54 ν 4174/2013 ποσού 100 ευρώ .

- Στην συνέχεια εστάλη η με αρ. «.....» ατομική ειδοποίηση χρεών κατά της οποίας κατατέθηκε η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, από τις παραπάνω διαπιστώσεις προέκυψαν τα εξής ουσιαστικά στοιχεία σε σχέση με την εξέταση της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής

- Αυτή υποβλήθηκε κατά της με αρ. «.....» ατομικής ειδοποίησης χρεών η οποία είναι πράξη που δεν επιλαμβάνεται στην κατάσταση των << εκτελεστών τίτλων>> του άρθρου 45 Ν 4174/2013 και

συνεπώς, δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 του ίδιου Ν 4174/2013 αλλά με άλλα ένδικα μέσα (ανακοπές κλπ)

- Σε αυτή την περίπτωση ο προσβαλλόμενος << εκτελεστός τίτλος>> είναι η προηγηθείσα της βεβαίωσης σύνταξη της πράξης επιβολής του προστίμου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 4174/2013 . Η σύνταξη αυτής της πράξης παραλήφτηκε από την αρμόδιο αρχή (Δ.Ο.Υ). Συνεπώς δεν υπήρξε προηγούμενο στάδιο διαδικασίας και πράξης κατά της οποίας νομότυπα θα εστρέφετο ο προσφεύγων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του Άρθρο 62 του Ν. 4174/2013 :

« Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 Άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία»

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν τη έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου. ...»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση απουσιάζει σχετική έκθεση Ελέγχου και πράξη προσδιορισμού προστίμου της Δ.Ο.Υ , θεωρούμε ότι η υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή αφορά κατ ουσία το προηγηθέν στάδιο της έκδοσης και αποστολής της με αρ. «.....» ατομικής ειδοποίησης χρεών, που είναι η έκδοση της πράξης και γίνεται δεκτός ο λόγος που επικαλείται ο προσφεύγων ότι << Δεν του κοινοποιήθηκε έκθεση προστίμου η απόφαση προστίμου >> Τούτο δε, αποτελεί παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι δεν είχε τη δυνατότητα ο προσφεύγων να γνωρίζει ποιο ήταν το κρίσιμο στοιχείο και διάταξη που βασίστηκε η φορολογική αρχή για να εκδώσει το συγκεκριμένο πρόστιμο

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με ΑΦΜ «.....»

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 για το φορολ. έτος 2014: 00,00€ (μηδέν)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.