



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα 11.2.16

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 418

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

Fax : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29.10.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αρ. /21.9.15 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72§19 του ν. 4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /21.9.15 Απόφαση Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72§19 του ν. 4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 9.9.15 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την από 8.2.16 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29.10.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /21.9.15 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας ποσού 150,00 €, για το οικονομικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72§19 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του ν. 2238/94.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 9.9.15 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η με αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση, δεδομένου ότι το συνολικό ποσό του αποτελέσματος τη εκκαθάρισης ήταν κάτω των 27 € και συνεπώς το εν λόγω ποσό δε βεβαιώθηκε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, ισχυριζόμενη ότι στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή κάτω των 27 €, η βεβαίωση του οποίου αμελείται, δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 4§1 του ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§1 του ν. 2238/1994 «Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§1 του ν. 2238/1994 'Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης'

«Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63. Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους

και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας.»

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 τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή...»

Επειδή, με την παρ.3 εδ.α του άρθρου 21 του Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α 242/19.10.2001 ορίζεται ότι:

«3. α) Τα ποσά προστίμου που προβλέπονται σε δραχμές από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 καθορίζονται για παραβάσεις που διαπράττονται από 1.1.2002 και μετά σε εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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)..γ)..δ)..

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, β).. γ)..δ)..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72§19 του ν. 4174/2013, όπως αναριθμήθηκε με το ν.4337/2015 «Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α` του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. Δ12Α1103636ΕΞ2014/14.7.2014 έγγραφο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων προβλέπονται τα εξής:

«1. Σύμφωνα με τις παρ. 18 και 19 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), στις δηλώσεις χρήσεων ως και 31/12/2013 εφαρμόζονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθ.1 και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής σε πιστωτική ή μηδενική δήλωση του άρθ. 4 του ν. 2523/1997.

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997,σε περίπτωση μη υποβολής φορολογικής δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται από την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης.

3. Συνεπώς, οι διευκρινίσεις που δόθηκαν με την ΠΟΛ. 1317/1997 ερμηνευτική εγκύκλιο, ισχύουν και για τις φορολογικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά τη χρήση 2013), σύμφωνα με την οποία ως κατά τον νόμο προθεσμία θεωρείται και η μετά από παράταση προθεσμία, εφόσον η παράταση δόθηκε με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε με βάση εξουσιοδοτική διάταξη νόμου.

4. Επομένως για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 που θα υποβληθούν μετά την 14/7/2014, θα επιβληθεί:

α. πρόσθετος φόρος ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, με αφετηρία υπολογισμού την 15^η Ιουλίου 2014.

β. για τις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του ν. 2523/97, με τον περιορισμό το καταβλητέο σε κάθε μία περίπτωση ποσό, να μην ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 20.7.14, την με αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν.2523/1997, το οποίο όμως πρέπει να περιοριστεί στα 100,00 (εκατό) ευρώ, όπως ορίζεται στο άρθρο 72§19 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29.10.15** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμ. /21.9.15 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, κατά το μέρος που αυτή αφορά το ύψος του προστίμου του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997, και πιο συγκεκριμένα τον περιορισμό αυτού στο ποσό των 100,00 €.

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

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.13-31.12.13

Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1 του ν.2523/1997

Συνολικό ποσό προστίμου: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

A/A

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).