



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 30/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4942

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 .../.../... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του υπ' αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2011 και της υπ' αριθμ./...-...-... Α.Τ.Β. (Χ.Κ.:/.../...-...-...) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικ. έτους 2011 και την υπ' αριθμ./...-...-... Α.Τ.Β. (Χ.Κ.:/.../...-...-...) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

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

Με την με αριθμ./...-...-.... Ατομικής Ταμειακής Βεβαίωσης (Χ.Κ.:/...-...-....) πράξη της Δ.Ο.Υ. βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, συνολικού ποσού 307,20 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή.
- Ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.
- Απαλλαχθεί από τα επιβληθέντα πρόστιμα, άλλως να της επιβληθεί ένα ελάχιστο συμβολικό ποσό για κάθε προσβαλλόμενη πράξη.
- Επιστραφούν τα ως άνω επιβληθέντα ποσά προστίμων.

- Σύμφωνα με την προσφεύγουσα, δεν είχε ενημερωθεί ότι είχε την υποχρέωση να υποβάλλει δηλώσεις για τα οικονομικά έτη 2011 – 2014 και να δικαιολογήσει το τεκμήριο διαβίωσης, ύψους 3.000€, για το οικ. έτος 2011 με εισαγωγή συναλλάγματος για το ακίνητο επί της οδού στην, στο οποίο από το 2002 ήταν συγκληρονόμος κατά το ασήμαντο ποσοστό συνιδιοκτησίας 1/42, καθώς ήταν κενό, χωρίς παροχή ρεύματος και ύδατος. Συνεπώς η φερόμενη ως άνω παράλειψή της δεν έγινε ούτε από δόλο, ούτε από αμέλεια.
- Η υποχρέωση υποβολής δηλώσεων για τους κατοίκους εξωτερικού καταργήθηκε ευθύς αμέσως ως έγινε αντιληπτό το άδικο της διάταξης και πλέον απαιτείται η υποβολή δηλώσεων μόνο όταν υπάρχει πραγματικό εισόδημα. Για τον ίδιο λόγο καταργήθηκε από το έτος 2012 και το τεκμήριο διαβίωσης για τους κατοίκους εξωτερικού.

«1. θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις της περ. η΄ του άρθρου 18 του Ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 21 παρ. 3 περ. α΄ του Ν. 3943/2011 και ισχύει από 01/01/2011 και μετά, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται

προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 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 ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ), δ), ε), στ), ζ), η) θ).....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) δ) ε)»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 18 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«18. Για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι

πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«19. 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την .../.../.... Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2011, ήτοι ημερολογιακού έτους 2010. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δηλώσεως το συνολικό φορολογητέο της εισόδημα προσδιορίστηκε βάσει της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, ήτοι στο ποσό των 3.000€.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την .../.../...., στη Δ.Ο.Υ. αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012, 2013 και 2014.

Επειδή, δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012, εκδόθηκε την .../.../.... το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Δ.Ο.Υ., από το οποίο δεν προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου.

Επειδή, δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, εκδόθηκε την .../.../.... το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Δ.Ο.Υ., από το οποίο δεν προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου.

Επειδή, δυνάμει της με αριθμ. υποβληθείσης αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, εκδόθηκε την .../.../.... η με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Δ.Ο.Υ., από την οποία δεν προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου.

Επειδή, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. επέβαλε τα εν λόγω πρόστιμα για τις ως άνω παραβάσεις της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από .../.../.... και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό έτος 2011

Ποσό Πληρωμής: 225,00€.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ./.... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ .../..) της Γ.Γ.Π.Σ..

Οικονομικά Έτη 2012 – 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2012, 2013 και 2014): 307,20 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).