



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16/06/2015

Αριθμός απόφασης: 2606

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 14/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-04-2015 ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., ΑΦΜ....., κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οδός, κατά της άνευ αριθμού καταχώρησης και άνευ ημερομηνίας έκδοσης και ποσού προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με το Ν 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 61 και 62 του Ν 2238/94 όπως ισχύει με τον Ν 4223/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την άνευ αριθμού καταχώρησης και άνευ ημερομηνίας έκδοσης και ποσού προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με το Ν 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 61 και 62 του Ν 2238/94 όπως ισχύει με τον Ν 4223/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με αριθμό 135049/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 08/06/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/04/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/14-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου....., 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:

Με την άνευ αριθμού καταχώρησης και άνευ ημερομηνίας έκδοσης προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για το οικονομικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με το Ν 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 61 και 62 του Ν 2238/94 όπως ισχύει με τον Ν 4223/2013. Στην εν λόγω πράξη δεν αναγράφεται το ποσό του προστίμου. Από τα στοιχεία χρεών του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι βάσει της προσβαλλόμενης πράξης βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ποσό προστίμου 100,00 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμό/2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 μέσω INTERNET, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 13/11/2014**, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης/2014 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis την 11/12/2014.

Η εμπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ορίζεται στο άρθρο 62 του ν.2238/94 καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες Α.Υ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία υποβολής για το οικ. έτος 2014, την 14/07/2014 (ΠΟΛ. 1169/30-06-2014).

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Μη νόμιμη η επιβολή του κρινόμενου προστίμου, καθόσον δεν υπέβαλε εμπρόθεσμα την δήλωση φορολογίας εισοδήματος επειδή δεν ανταποκρίνονταν τα συστήματα της ΓΓΠΣ.

2) Η πράξη επιβολής προστίμου είναι αόριστη διότι δεν αναφέρεται η ημερομηνία της, η έκθεση ελέγχου καθώς και το ύψος προστίμου.

3) Η κυβέρνηση μελετά τη φορολογική αμνηστία η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την απαλλαγή από πρόστιμα, για όσους υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για αδήλωτα ποσά, προκειμένου να εισπραχθούν οι νόμιμοι φόροι. Στα πλαίσια αυτά αποτελεί παράβαση της αρχής της ισότητας η επιβολή προστίμου για της εκπρόθεσμη υποβολή της φορολογικής του δήλωσης οικ. έτους 2014, δεδομένου ότι δεν είχε την δυνατότητα να την υποβάλει εμπρόθεσμα λόγω της μη ανταπόκρισης των συστημάτων της ΓΓΠΣ.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 61§1 του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: «1. 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 και εφόσον δεν εμπίπτει στις διατάξεις περί προσώπων που βαρύνουν τους φορολογούμενους του άρθρου 7.».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 1§1 της ΠΟΛ 1146/19-05-2014** απόφασης της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι: « Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υποχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, από τις 20.03.2014 έως τις 30.06.2014. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ.. Η υποβολή των δηλώσεων για τους φορολογούμενους που συμμετέχουν στα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2, γίνεται μετά την υποβολή της δήλωσης του ΝΠ.»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 1§1 της ΠΟΛ 1169/30-06-2014** απόφασης της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υποχρεων 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 με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπτ. β' 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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.»

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 13/11/2014, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία της 14/07/2014, που ορίζει η ΠΟΛ. 1169/30-06-2014 απόφαση της ΓΓΔΕ για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 62 § 1 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό

φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 1 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή εν προκειμένω στην προσβαλλόμενη πράξη δεν αναφέρονται: 1) ο αύξων αριθμός καταχώρησης και η ημερομηνία έκδοσης της πράξης, 2) το ποσό της φορολογικής οφειλής. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι αόριστη διότι δεν αναφέρεται η ημερομηνία της, η έκθεση ελέγχου καθώς και το ύψος προστίμου, βάσιμα προβάλλεται.

Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 και της παρ. 7 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθμ./14-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου....., ΑΦΜ....., την ακύρωση της άνευ αριθμού καταχώρησης και άνευ ημερομηνίας έκδοσης και ποσού προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης λόγω τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης, εξαιτίας της ακύρωσης αυτής, να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).