



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 10/07/2014

Αριθμός απόφασης:2151

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 14/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος - Αρθ. 4 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 και της από 31/03/2014 οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος - Αρθ. 4 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 09/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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' αριθμ..... προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 120,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62§1 του Ν.2238/94.

Η παράβαση αφορά εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από τον προσφεύγοντα για το οικονομικό έτος 2013.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε ηλεκτρονικά στις (όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα από τον προσφεύγοντα εκτύπωση από το TaxisNet) την υπ.αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η εκκαθάριση της οποίας είχε αποτέλεσμα μηδενικό (..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων).

Στις πρωτοκολλήθηκε (σε ορθή επανάληψη) και εστάλη στις Δ.Ο.Υ. το υπ.αριθμ. ΔΗΛΕΔ Α 0..... ΕΞ 2014/..... έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης –Τμήμα Α'- της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, στο οποίο επισυνάπτονταν τα ΑΦΜ φορολογουμένων που είχαν υποβάλει ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση οικ.έτους 2013 και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό ή πιστωτικό. Στο ίδιο έγγραφο αναφερόταν ότι στις περιπτώσεις αυτές θα επιβαλλόταν αυτοτελές πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής βάσει του άρθρου 4§1 του Ν. 2523/97. Μεταξύ αυτών που υπέβαλαν εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ήταν και ο προσφεύγων. Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου συνέταξε την από Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρων 60-62 Ν.2238/94) και εξέδωσε την υπ.αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 120,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ.αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικ.έτους 2013.

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ.αριθμ. /14-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση άλλως μεταρρύθμιση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και της οικείας Έκθεσης Ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Καθότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§1 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι η προθεσμία υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ξεκινά την 1^η Φεβρουαρίου και λήγει την 30^η Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους, ισχύει πεντάμηνη προθεσμία υποβολής των δηλώσεων.
- Για το οικονομικό έτος 2013 ήταν υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, η οποία ξεκίνησε την 24/05/2013. Συνεπώς, και κατ' εφαρμογή

του προηγούμενου ισχυρισμού του προσφεύγοντος, η λήξη της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων έπρεπε να είναι πέντε μήνες μετά, ήτοι την 24/10/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§1 του Ν.2238/94 όπως ισχύει ορίζεται ότι «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 30η 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 τις διατάξεις του άρθρου 62§6 του Ν.2238/94 όπως ισχύει «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.....»

Επειδή το Υπουργείο Οικονομικών, λαμβάνοντας υπόψη τα αιτήματα διαφόρων επαγγελματικών τάξεων και φορολογουμένων για την μη έγκαιρη λήψη των απαραίτητων δικαιολογητικών και την ανάγκη αντιμετώπισης σοβαρών και ανυπέρβλητων δυσχερειών στη λειτουργία του ειδικού δικτύου TAXISnet, καθώς και διευκόλυνσης των φορολογουμένων λόγω της υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στα πλαίσια απλοποίησης των φορολογικών διαδικασιών, προέβη σε παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, αρχικά με τις ΠΟΛ 1154&1184/2013 και στη συνέχεια με το Ν. 4183/2013, στο άρθρο 5§1 του οποίου οριζόταν ότι η προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 παρατείνεται μέχρι και την 30^η Αυγούστου 2013 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ των υπόχρεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του Ν. 2523/97 «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 το υπ.αριθμ. ΔΗΛΕΔ Α ΕΞ 2014/ έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης –Τμήμα Α'- της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων απεστάλη στις Δ.Ο.Υ. λίστα με τους φορολογούμενους που υπέβαλαν ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση οικ.έτους 2013 και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό ή πιστωτικό, προκειμένου να επιβληθεί στις περιπτώσεις αυτές αυτοτελές πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης βάσει της παρ.1 του αρθρ. 4 του Ν. 2523/97. Επιπλέον όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 10/10/2013 την υπ.αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οποίας ήταν μηδενικό. Συνεπώς ορθά επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το εν λόγω πρόστιμο σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί κρίνονται ως ανυπόστατοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου /14-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο αρθ. 4§1 του Ν.2523/97: 120,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).