



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-02-2019

Αριθμ. Αποφ.: 427

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 καθώς και κατά της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54§1 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τη με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54§1 του ν. 4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** αναφορικά με την προσβολή της αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και **εκπρόθεσμα** αναφορικά με την αρ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54§1 του ν. 4174/2013, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα τον Ιούλιο του 2018, κατά την προσέλευσή της στην Δ.Ο.Υ., όπου ανήκει και στα πλαίσια της είσπραξης του πιστωτικού υπολοίπου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, ενημερώθηκε για την υποχρέωσή της να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2014. Στο έτος 2013 είχε εισπράξει το ποσό των 306,30 ευρώ από της πρακτική της άσκηση στις φυλακές ανηλίκων ως τελειόφοιτη φοιτήτρια του, τα οποία δεν είχε δηλώσει με χωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος αυτό.

Στα τέλη Σεπτεμβρίου 2018 επανήλθε στη Δ.Ο.Υ. και κατέθεσε την με αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2014, παρότι είχε αντιρρήσεις ως προς την υποχρέωση αυτή, αντιρρήσεις που κάμφθηκαν προκειμένου να εισπράξει το ποσό της επιστροφής από τη δήλωση εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017. Λόγω του εκπροθέσμου της δήλωσης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54§1 του ν. 4174/2013 ύψους 100,00€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου καθώς και της με αρ. οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου για το οικ. έτος 2014, για τους παρακάτω λόγους:

- Τυπικά πλημμελής η ταμειακή βεβαίωση του προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, διότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να εκδώσει

και να κοινοποιήσει την πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν. 4174/2013, πριν προβεί στην ταμειακή βεβαίωση.

- Δεν είχε υποχρέωση υποβολής χωριστής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2014, διότι την περίοδο 01/01-31/12/2013 ήταν ακόμα φοιτήτρια σε αναγνωρισμένη σχολή της ημεδαπής, άγαμη, δεν είχε υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας της και ως εκ τούτου θεωρείται προστατευόμενο τέκνο σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 7 του ν. 2238/94. Επιπλέον το ετήσιο φορολογούμενο πραγματικό ή τεκμαρτό και απαλλασσόμενο εισόδημά της δεν υπερέβαινε το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, συνεπώς ενέπιπτε στις διατάξεις των προσώπων που βαρύνουν τους γονείς τους και δεν ήταν υπόχρεη σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης της Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ. 1064/2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα έχει υπογράψει πάνω στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου με αρ. και ημερομηνία έκδοσης, προκειμένου να γίνει συμψηφισμός με την επιστροφή του φόρου για το φορολογικό έτος 2017, γεγονός που συνιστά την απόδειξη περί της κοινοποίησης της πράξης στις 28/09/2018

Επειδή η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών λήγει στις 28/10/2018, η οποία είναι αργία και συνεπώς μεταφέρεται στην επόμενη που είναι 29/10/2018, η ενδικοφανής προσφυγή είναι προδήλως εκπρόθεσμη όσον αφορά την προσβολή της αρ. πράξης επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, αφού κατατέθηκε στις 31/10/2018.

Επειδή, στο άρθρο 18 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι "1. Α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

.....

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής.

Δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται.

Ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια....."

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη..... 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές....."

Επειδή στο αρ. 19 του ίδιου νόμου αναφέρεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.....3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 "Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από

τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 4174/2013 “ 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.”

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 72§5 του ως άνω νόμου : «5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 στις 28-09-2018 χωρίς να διατυπώσει οποιαδήποτε επιφύλαξη αποδεχόμενη πλήρως το περιεχόμενό της.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, οικ. έτους 2014, που εκδόθηκε στις 01.10.2018 κατόπιν υποβολής από μέρους της, της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ κατά της με αριθμ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 καθώς και ως απαράδεκτης (λόγω εκπροθέσμου) κατά της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54§1 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:
Πράξη επιβολής προστίμου με α/α: 100,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.