



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15/03/2019

Αριθμός απόφασης: 892

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, 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 υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, 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.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 26-07-2014, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου τη με αριθμ. καταχώρησης/2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 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).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

1) Δεν υπήρχε οποιαδήποτε προσωπική της ευθύνη.

2) Η ΠΟΛ 1051/6-3-2014 έλαβε ισχύ και δημοσιοποιήθηκε στις 14-03-2014 και ήταν η απαραίτητη απόφαση για την υποβολή των δηλώσεων. Η ανωτέρω ΠΟΛ εκδόθηκε κατ' ελάχιστο 65 ημέρες μετά από την προθεσμία που ο νόμος προβλέπει την έναρξη υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

3) η ΠΟΛ 1146/19-05-2014, η οποία έλαβε ισχύ και δημοσιοποιήθηκε στις 30-05-2014, έπαυσε την ισχύ της ΠΟΛ 1051/6-3-2014 και προσδιόρισε εκ νέου και από την αρχή τα περί της υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

4) Η αρμόδια φορολογική αρχή πριν επιβάλλει οποιοδήποτε πρόστιμο πόσες φορές η προσφεύγουσα μπήκε στο σύστημα taxis για να υποβάλει την εν λόγω δήλωση και το σύστημα την δεν της το επέτρεπε.

5) Ουδέποτε δόθηκε, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδος, το δικαίωμα στην προσφεύγουσα, προ της επιβολής του επίμαχου προστίμου, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με την φερόμενη παράβαση

6) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 που κατέθεσε η προσφεύγουσα ουδεμία δαπάνη προκάλεσε σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού και ήταν με ουδέτερο φορολογικό αποτέλεσμα (Μηδενική).

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 του ΓΤΔΕ ορίζεται ότι: «Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υπόχρεων 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 του ΓΤΔΕ ορίζεται ότι: «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 με τις διατάξεις του άρθρου 62 § 4 του ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

« 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. »

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, σύμφωνα με το άρθρο **4§1 εδάφιο 1^ο του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι: «**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 δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **72§19 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το άρθρο **54§2 περιπτ. α' του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: 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.»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα **υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 26-07-2014**, 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, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης αρχικής εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, εκδόθηκε την 12-11-2018 η με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., από την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής 39,04 €.

Επειδή, η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 72§19 του ν.4174/2013, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 06-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ
.....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα
απόφαση:**

Πρόστιμο Εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014:
100,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων
Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.