



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 24.06.2019

Αριθμός απόφασης: **2088**

ΤΜΗΜΑ : Α3
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 521
Φαξ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

1. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΑΦΜ** Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΟΣ, κατοίκου Ηλείας, κατά :

- Της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξεως Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 Ν.2523/97 Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΟΣ με την οποία επιβάλεται πρόστιμο ύψους 100,00 €. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος.

5. - Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 Ν.2523/97 Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΟΣ με την οποία επιβάλεται πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος

6. -Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 , όπως αποτυπώνεται κατόπιν διορθώσεων στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-03-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ./19 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδος, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την 24.07.2014 την υπ' αριθ' δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) επί της οποίας εδράζεται:

- Η υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 Ν.2523/97 Οικονομικού Έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδος, με την οποία βεβαιώθηκε πρόστιμο ύψους 100,00 € (με Α.Τ.Β./2019 (ΑΧΚ/2019) καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή του προστίμου πού του υπέβαλε η Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΟΣ βάσει ηλεκτρονικής πληροφόρησης της από την ΔΗΛΕΔ προβάλλοντας τα εξής: Η Φορολογική Διοίκηση με τις διατάξεις του αρθρ 67 ν 4172/13 προέβλεπε ότι η Δ.Φ.Ε. Οικ. έτους 2014 υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα 1η Φεβρουαρίου έως 30 Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Τα οριζόμενα στην παραπάνω διάταξη δεν

τηρήθηκαν από τη Διοίκηση γιατί καθυστέρησε την έκδοση ΠΟΛ για την υποβολή των δηλώσεων και έπρεπε να παρατείνεται το χρόνο υποβολής των δηλώσεων. Επίσης υπήρχαν προβλήματα στο Ηλεκτρονικό σύστημα και δεν μπόρεσε να υποβάλει τη δήλωση ενώ προσπάθησε πολλές φορές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **62 § 1 του ν. 2238/1994** 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 30ή 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 **61 § 1** (Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης) **του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα ή σκάφη αναψυχής που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές.

γ).....δ).....ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

στ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.

Επειδή από την υπ' αριθ'/14 υποβληθείσα εκπρόθεσμα δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 πού υπέβαλε ο προσφεύγων προκύπτει ότι είναι κάτοχος αυτοκινήτου ΕΙΧ καθώς επίσης και μισθωτής κύριας κατοικίας επιφανείας 58 τμ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 1 §. 1 της Απόφασης της **ΠΟΛ 1169/2014** ορίζεται ότι : « Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2014, των υποχρεων της παρ. 1 του άρθρου 61 του ν.2238/1194 (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

Επειδή με βάση την ηλεκτρονική πληροφόρηση της (Δ.ΗΛΕ.Δ.)προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την υπ. αριθμ./2014 Αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος και για το λόγο αυτό εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 και του άρθρου 72 παρ. 19 του Ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **4 § 1** (Πρόστιμα) 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 σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

*** ΠΡΟΣΟΧΗ: Με την παρ.3 εδ.α [άρθρου 21 Ν.2948/2001](#), ΦΕΚ Α 242/19.10.2001

ορίζεται ότι: 3. α) Τα ποσά προστίμου που προβλέπονται σε δραχμές από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 καθορίζονται για παραβάσεις που διαπράττονται από 1.1.2002 και μετά σε εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ".

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1252/2015** εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή

φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...].»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 72 §. 19 του Ν.4174/2014 ορίζεται ότι 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 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 την **ΣτΕ 2074/1982** έγινε δεκτό ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο οικείο σημείωμα διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ επί του οποίου εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 13.3.19 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του**, **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ:/2019 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΟΣ

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

Διαχειριστικό έτος: 2013

Πράξη Επιβολής Προστίμου Αρθ. 4 ν.2523/97
Συνολικό Ποσό : 300,00 Χ 1/3= 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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