



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 977/02-05-2019

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **02/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/22-11-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **02/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/22-11-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για μη ανταπόκριση σε αίτημα της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **02/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Ε'

Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/18-10-2018 Πρόσκληση της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσέλθει εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών στο τμήμα Εισοδήματος της εν λόγω Δ.Ο.Υ., προκειμένου να υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 για τον θανόντα, κατά την .../02/2018, υιό της του (Α.Φ.Μ.:), ως μοναδική κληρονόμος αυτού. Ο θανών δεν είχε κανένα εισόδημα, δεν εργαζόταν και δεν είχε στην κατοχή του ακίνητη περιουσία. Η προσφεύγουσα είναι μόνιμη κάτοικος και δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί στην πρόσκληση επειδή δεν είχε τον τρόπο για να μεταβεί στ... .., αλλά και τον χρόνο εξαιτίας της φροντίδας που παρέχει στον ανάπηρο σύζυγό της. Επιπλέον, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της βρίσκονται σε ιδιαιτέρως δυσχερή οικονομική κατάσταση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και δ) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

β) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.

δ) Δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

β) Εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ) και δ) της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση β) εδάφιο πρώτο και περίπτωση γ) εδάφια πρώτο και δεύτερο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β)],

επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων [παράγραφος 1 περίπτωση δ)].

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περίπτωση δ) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με τις περιπτώσεις β), γ), δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στον χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά τον χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα/πρόσκληση που κοινοποιήθηκε στον φορολογούμενο.».

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι η μοναδική νόμιμη κληρονόμος του θανόντα, κατά την .../02/2018, υιού της του με Α.Φ.Μ.:, ο οποίος δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Ως εκ τούτου, από την Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, στην φορολογική αρμοδιότητα της οποίας ανήκε εν ζωή ο θανών, κοινοποιήθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα η με αριθμό πρωτοκόλλου/18-10-2018 Πρόσκληση των άρθρων 14 και 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με την οποία κλήθηκε, εντός της νόμιμης προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης, να προσέλθει στο τμήμα Εισοδήματος της εν λόγω Δ.Ο.Υ., προκειμένου να υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 για τον θανόντα υιό της, ως μοναδική κληρονόμος αυτού.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση, από τον Προϊστάμενο της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό/22-11-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για μη ανταπόκριση σε αίτημα της εν λόγω Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το συγκεκριμένο πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, οι διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εφαρμόζονται στις περιπτώσεις μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων και όχι για μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για την οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, εξ όλων των ανωτέρω, η με αριθμό/22-11-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), πρέπει να ακυρωθεί, καθώς η συντελεσθείσα παράλειψη/παράβαση (μη υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος) δεν εμπίπτει στις εν λόγω διατάξεις.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **02/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και
την ακύρωση της με αριθμό/22-11-2018 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου**
(**άρθρο 54 του Ν.4174/2013**) του **Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/22-11-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (**άρθρο 54 του Ν.4174/2013**)
του **Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Μη ανταπόκριση στο με αριθμό πρωτοκόλλου/18-10-2018 αίτημα – πρόσκληση (άρθρα 14 και 23 του Ν.4174/2013) της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση δ) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την
παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**