



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

Καλλιθέα, 30/12/2015

Αριθμός απόφασης: **4927**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΛΕΥΚΩΣΙΑΣ ΚΥΠΡΟΥ, επί της οδού, κατά Α) της υπ' αρ. /28.07.2015 ατομικής ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ.

Κατοίκων Εξωτερικού (Χ.Κ.:/28.07.2015) και Β) του με αρ. ειδοποίησης Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Α) Την υπ' αρ./28.07.2015 ατομική ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (Χ.Κ.:/28.07.2015) και Β) το με αρ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την από 23/12/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/09/2015 και 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αρ./28.07.2015 ατομική ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (Χ.Κ.:/28.07.2015) βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, συνολικού ποσού 307,20€.

Β) Με το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Γ.Γ.Π.Σ., που εκδόθηκε την 29/07/2015, βάσει της με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, οικονομικού έτους 2011, προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής ύψους 225,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, την απαλλαγή της από τα επιβληθέντα πρόστιμα, άλλως την επιβολή ενός ελάχιστου συμβολικού ποσού για κάθε προσαλλόμενη πράξη, και την επιστροφή των καταβληθέντων ποσών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η φερόμενη ως παράλειψή της να υποβάλει δηλώσεις για τα έτη 2012, 2013 και 2014 καθώς και να δικαιολογήσει το τεκμήριο διαβίωσης δεν έγινε από δόλο ούτε από αμέλεια, καθόσον ουδέποτε έχει επισκεφθεί την Ελλάδα, ουδέποτε και από κανέναν δεν ενημερώθηκε ότι είχε υποχρέωση να προβεί σε υποβολή δηλώσεων και μάλιστα για ένα ασήμαντο ποσοστό συνιδιοκτησίας (1/63) σε πεπαλαιωμένο διαμέρισμα 53 τ.μ. το οποίο από το έτος 2002, οπότε και απεβίωσε ο μακρινός συγγενής της ήταν κενό χωρίς παροχή ρεύματος και ύδατος.
- Η υποχρέωση υποβολής δηλώσεων για τους κατοίκους εξωτερικού καταργήθηκε ευθύς αμέσως ως έγινε αντιληπτό το άδικο της διάταξης και πλέον απαιτείται η υποβολή δηλώσεων μόνο όταν υπάρχει πραγματικό εισόδημα. Για τον ίδιο λόγο καταργήθηκε από το έτος 2012 και το τεκμήριο διαβίωσης για τους κατοίκους εξωτερικού.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16§1 περ. θ. του Ν. 2238/94:

«1. θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις της περίπτωσης η' του άρθρου 18 του Ν. 2238/94, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 21§3 περ. α του Ν. 3943/2011 και ισχύει από 01/01/2011 και μετά, η αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισοδήματα στην Ελλάδα.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε, εκπρόθεσμα κατά το έτος 2015 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, ήτοι ημερολογιακού έτους 2010. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δηλώσεως το συνολικό φορολογητέο της εισόδημα προσδιορίστηκε βάσει της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, ήτοι στο ποσό των 3.000,00 €.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσης εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

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 54§2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. 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 28/07/2015, στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014.

Επειδή, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, εκδόθηκε την 05/08/2015 το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, από το οποίο δεν προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου.

Επειδή, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, εκδόθηκε την 05/08/2015 το με αριθμ. ειδοποίησης Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, από το οποίο δεν προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου.

Επειδή, δυνάμει της με αρ.υποβληθείσης αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, εκδόθηκε την 05/08/2015 η με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, από την οποία δεν προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου.

Επειδή, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 54§§1 περίπτ. β' και 2 περ. β' του ν. 4174/2013 για τις ως άνω παραβάσεις της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07/09/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

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

- Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περίπτ. β' και 2 περ. β' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2012, 2013 και 2014) : **307,20 €**

-Οικονομικό έτος 2011: Ποσό Πληρωμής: **225,00 €**.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 29/07/2015 και με αριθμ. ειδοπ. Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Π.Σ .

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).