



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/03/2020

Αριθμός Απόφασης: 520

**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@aade.gr
Url : www.aade.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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για εμπρόθεσμη προσκόμιση της με αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τα σχετικά δικαιολογητικά, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν.4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα στις υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ. αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, φορολογικού έτους 2018, στην οποία συμπεριέλαβε τα εισοδήματά της από την εργασία της στην Με την υποβολή της δήλωσης της έλαβε μήνυμα και ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της, για προσκόμιση της δήλωσης της με τα σχετικά δικαιολογητικά προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε έγκαιρα στην προαναφερόμενη πρόσκληση της φορολογικής αρχής και ως εκ τούτου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία της κοινοποιήθηκε με την αποστολή νέας πρόσκλησης (αρ. πρωτ.), προσκόμισης των απαραίτητων δικαιολογητικών, της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018. Τελικά, η προσφεύγουσα προσκόμισε τα δικαιολογητικά που της ζητήθηκαν.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη: 1) Ουδέποτε έλαβε το αίτημα της φορολογικής διοίκησης για την παροχή πληροφοριών και στοιχείων, διότι ο προηγούμενος λογιστής της δήλωσε στο λογαριασμό της στο taxis το προσωπικό του email και όχι το δικό της εν αγνοία της, 2) Ο Ν.4174/20123 δεν καθορίζει συγκεκριμένη προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή περαιτέρω δικαιολογητικών που αφορούν το εισόδημα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή και 3) Στο άρθρο 54 του Ν.4174/2013 δεν αναφέρεται πουθενά η περίπτωση του φυσικού προσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της Α.1041/2019 ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ΚΦΔ. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία, ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι Πράξεις Διοικητικού / Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 και το άρθρο 34 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Οι Πράξεις Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις.*

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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,... 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: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, 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, η φορολογική αρχή απέστειλε την, την υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφη πρόσκληση προς την προσφεύγουσα, για την προσκόμιση της δήλωσής της φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 με τα απαραίτητα δικαιολογητικά, θα έπρεπε στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, να μην έχει εκδώσει ήδη πράξη επιβολής προστίμου για τη μη έγκαιρη συμμόρφωση της προσφεύγουσας στη σχετική αρχική ειδοποίηση, αλλά θα έπρεπε πρώτα να περιμένει να παρέλθει η προθεσμία που δίνεται με τη δεύτερη πρόσκληση ήτοι μέχρι τις

Επειδή, η προσφεύγουσα τελικά προσκόμισε τόσο την υπ. αριθ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, φορολογικού έτους 2018, όσο και τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της – **Α.Φ.Μ.** και την ακύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο ΚΦΔ άρθρου 54 ν. 4174/2013	Πράξης	Απόφασης
Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών / στοιχείων	100,00 €	0,00 €

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

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

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.