



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Αθήνα, 20/08/2024

Αριθμός απόφασης: 2313

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατοίκου, Αττικής, επί της οδού αρ., κατά της υπ' αριθ. /01-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ περί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το προαναφερόμενο Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./01-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 62 του Κ.Φ.Δ.. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ./31-07-2019 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα, την 31-07-2019, υπέβαλε εκπρόθεσμα, την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Κατόπιν της εκκαθάρισης της ως άνω δήλωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/31-07-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, (αρ. δήλωσης Α.Χ.Κ.) με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό χρεωστικό ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 633,11€.

Ακολουθώντας, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ προέβη στην έκδοση της υπ' αριθ./01-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση του ανωτέρω προσβαλλόμενου προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι λόγω τεχνικής αδυναμίας του συστήματος taxinet είχε σαν αποτέλεσμα τη μη εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1, φορολογικού έτους 2018, παρόλο που οι δηλώσεις Ε2 και Ε3, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα την 30/07/2019, σε αντίθεση με τη δήλωση Ε1 που παρά την τηλεφωνική επικοινωνία που είχε με την υπηρεσία taxinet, δεν κατέστη δυνατόν να υποβληθεί η εν λόγω δήλωση την ίδια ημέρα, αλλά την επόμενη ημέρα, την 31/07/2019, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις την Α.1041/29-01-2019, με θέμα: « Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.» αναφέρεται ότι:

« Άρθρο 1- Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013 , υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής.[...]

3. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει η δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας που δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί ή εφόσον κρίνεται από τον αρμόδιο

Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν συντρέχει αντικειμενική και πραγματική αδυναμία υποβολής της δήλωσης με ηλεκτρονικό τρόπο, επιτρέπεται να υποβληθούν αυτές σε χειρόγραφη μορφή στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.[...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις την **A.1211/28-05-2019** (ΦΕΚ Β' 2007/31-05-2019) αναφέρεται ότι: « 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 , παρατείνεται μέχρι την 29η Ιουλίου 2019.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις την **A.1302/29-07-2019** (ΦΕΚ Β' 3057/29-07-2019), αναφέρεται ότι: «1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ., 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, [...]

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α' β' γ' δ' σ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β' , γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β' , γ' , δ' και σ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος [...].».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη αφορά πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 31/07/2019 τη με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ενώ βάσει των ανωτέρω διατάξεων έπρεπε να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία της τελευταίας παράτασης την 30/07/2019.

Επειδή, περαιτέρω, από τα αρχεία της υπηρεσίας μας δεν προκύπτει η χειρόγραφη υποβολή της εν λόγω δήλωσης λόγω αδυναμίας ηλεκτρονικής υποβολής της από την προσφεύγουσα.

Επειδή, από την εκπρόθεσμη υποβολή της με αρ. καταχ./31-07-2019 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 633,11€, ήτοι μεγαλύτερο των εκατό (100) ευρώ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1β' του Κ.Φ.Δ. στοιχειοθετείται πλήρως και συνεπώς ορθώς η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ εξέδωσε την υπ.' αριθ./01-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, συνολικού ποσού 250,00€ στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ:**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./01-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

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

Φορολογικό Έτος 2018

Πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.: 250,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.