



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

Καλλιθέα 10/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2157

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 15/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος - Αρθ. 4 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος - Αρθ. 4 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/03/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 10/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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...../2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 120,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62§1 του Ν.2238/94.

Η παράβαση αφορά εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2013.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα προκειμένου να προβεί σε ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2013, υπέβαλε στις 26/08/2013 την υπ.αριθμ. αίτηση εγγραφής στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών , η οποία εγκρίθηκε στις 27/08/2013 και εκδόθηκε ο σχετικός κλειδάριθμος. Καθότι όμως, όπως περιγράφει, διαπίστωσε ότι δεν μπορούσε να κάνει χρήση του συγκεκριμένου κλειδάριθμου γιατί αυτός είχε «μπλοκάρει» χωρίς δική της υπαιτιότητα, όπως πληροφορήθηκε από το κέντρο τηλεφωνικής υποστήριξης ηλεκτρονικών υπηρεσιών της ΓΓΔΕ, προέβη στις **30/08/2013** και ώρα **20:36:23** (όπως προκύπτει από την εκτύπωση από το TaxisNet της αίτησης εγγραφής της προσφεύγουσας) στην υποβολή δεύτερης αίτησης με αριθμό, η οποία εγκρίθηκε στις 03/09/2013. Στη συνέχεια, και συγκεκριμένα στις 04/09/2013 (όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα από τη Δ.Ο.Υ. εκτύπωση από το Taxis), η προσφεύγουσα υπέβαλε για το οικονομικό έτος 2013 ηλεκτρονικά την υπ.αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η εκκαθάριση της οποίας είχε αποτέλεσμα μηδενικό (...../2013 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων).

Στις 24/01/2014 πρωτοκολλήθηκε (σε ορθή επανάληψη) και εστάλη στις Δ.Ο.Υ. το υπ.αριθμ. ΔΗΛΕΔ Α ΕΞ 2014/ 24-01-2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης –Τμήμα Α'- της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, στο οποίο επισυνάπτονταν τα ΑΦΜ φορολογουμένων που είχαν υποβάλει ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση οικ.έτους 2013 και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό ή πιστωτικό. Στο ίδιο έγγραφο αναφερόταν ότι στις περιπτώσεις αυτές θα επιβαλλόταν αυτοτελές πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής βάσει του άρθρου 4§1 του Ν. 2523/97. Μεταξύ αυτών που υπέβαλαν εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ήταν και η προσφεύγουσα. Κατόπιν των ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου συνέταξε την από 31/03/2014 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρων 60-62 Ν.2238/94) και εξέδωσε την υπ.αριθμ./2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 120,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ.αριθμ./2013 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. οικ.έτους 2013.

Συνεπεία των παραπάνω η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ.αριθμ./15-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της ως νόμιμη και βάσιμη.
- Επανεξετασθεί η πράξη επιβολής προστίμου και να ακυρωθεί στο σύνολό της η με αριθμό/2014 απόφαση επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου , άλλως μειωθεί το ύψος του προστίμου στο εύλογο ποσό των 30,00€.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η εκ μέρους της υποβολή φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 έγινε μεν εκπρόθεσμα, πλην όμως χωρίς υπαιτιότητά της, αφού η ίδια προέβη σε όλες τις απαραίτητες από μέρους της ενέργειες.
- Περαιτέρω η εκ μέρους της εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 δεν ανάγεται σε δόλο ή βαριά αμέλεια από μέρους της αλλά σε λόγους ανωτέρας βίας, το βάσιμο των οποίων διαπιστώνεται από την προσκόμιση εκ μέρους της των δύο εγγράφων έκδοσης των αιτηθέντων από την ίδια κλειδαρίθμων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§1 του Ν.2238/94 όπως ισχύει 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 30η 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 62§6 του Ν.2238/94 όπως ισχύει «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.....»

Επειδή το Υπουργείο Οικονομικών, λαμβάνοντας υπόψη τα αιτήματα διαφόρων επαγγελματικών τάξεων και φορολογουμένων για την μη έγκαιρη λήψη των απαραίτητων δικαιολογητικών και την ανάγκη αντιμετώπισης σοβαρών και ανυπέρβλητων δυσχερειών στη λειτουργία του ειδικού δικτύου TAXISnet, καθώς και διευκόλυνσης των φορολογουμένων λόγω της υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στα πλαίσια απλοποίησης των φορολογικών διαδικασιών, προέβη σε παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, αρχικά με τις ΠΟΛ

1154&1184/2013 και στη συνέχεια με το Ν. 4183/2013, στο άρθρο 5§1 του οποίου οριζόταν ότι η προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 παρατείνεται μέχρι και την 30^η Αυγούστου 2013 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ των υπόχρεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 του Ν. 2523/97 «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....»

Επειδή με το υπ.αριθμ. ΔΗΛΕΔ Α ΕΞ 2014/ 24-01-2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης –Τμήμα Α'- της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων απεστάλη στις Δ.Ο.Υ. λίστα με τους φορολογούμενους που υπέβαλαν ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση οικ.έτους 2013 και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό ή πιστωτικό, προκειμένου να επιβληθεί στις περιπτώσεις αυτές αυτοτελές πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης βάσει της παρ.1 του αρθρ. 4 του Ν. 2523/97. Επιπλέον όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η προσφεύγουσα για το οικονομικό έτος 2013 υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 04/09/2013 την υπ.αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οποίας ήταν μηδενικό. Συνεπώς ορθά επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το εν λόγω πρόστιμο σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί κρίνονται ως ανυπόστατοι.

Επειδή ο επικαλούμενος από την προσφεύγουσα ισχυρισμός, ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της φορολογικής της δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 ανάγεται σε λόγους ανωτέρας βίας, δεν αποδεικνύεται, ούτε προσκομίστηκαν στοιχεία που να τεκμηριώνουν τους ισχυρισμούς της. Κατά γενική αρχή του δικαίου, ανωτέρα βία, συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο που δεν θα μπορούσε να αποτραπεί ούτε με άκρα σύνεση και επιμέλεια και εξ αιτίας του οποίου ο ενδιαφερόμενος, τελεί σε πραγματική αδυναμία να εκτελέσει τις υποχρεώσεις του. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί ανωτέρας βίας κρίνονται αβάσιμοι και πρέπει να απορριφθούν.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31/03/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ).

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

Πρόστιμο αρθ. 4§1 του Ν.2523/97: 120,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).