



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

Καλλιθέα, 11/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1942

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της του ..., **ΑΦΜ** ..., κατοίκου Κιλκίς οδός κατά της υπ' αριθ./15-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./15-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και το από 15/01/2015 οικείο Σημείωμα ελεγκτικών διαπιστώσεων της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ.

6. Την από 11 /05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2015** και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .../15-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 150,00 € για το οικ. έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 1 του ν. 2523/97 και περιορίστηκε στο ποσό των 102,40€ (το οποίο και βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ .../12-02-2015), σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66§19 του ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν του από 15/01/2015 σημειώματος ελεγκτικών διαπιστώσεων της ελεγκτού ... της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ βάσει του οποίου η προσφεύγουσα, **υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 16/12/2014**, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης ... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014, με την οποία δήλωσε μεταβολή της επιφάνειας των κύριων χώρων και του ποσοστού συνιδιοκτησίας της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας, συνυποβάλλοντας και το έντυπο Ε2 -ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2014 –στο οποίο δήλωσε ακίνητο ημιτελές και μη ηλεκτροδοτούμενο. Η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι μηδενικό.

Η εμπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ορίζεται στο άρθρο 62 του ν.2238/94 καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες Α.Υ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία υποβολής για το οικ. έτος 2014, την 14/07/2014 (ΠΟΛ 1169/30-06-2014).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την απαλλαγή από το επιβληθέν πρόστιμο, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Την 21-11-2014 υπέβαλε τροποποιητική δήλωση Ε9 από την οποία προέκυψε μείωση του ΕΝΦΙΑ πάνω από 300€.
- Η φορολογική διοίκηση ζήτησε να ελεγχθεί η εν λόγω δήλωση και από τον έλεγχο προέκυψε ότι το ακίνητο δεν φαινόταν ως ημιτελές, μη ηλεκτροδοτούμενο και κενό στο έντυπο Ε2 οπότε έπρεπε να υποβληθεί και τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014 με συνυποβαλλόμενο το έντυπο Ε2 .
- Δεν απέκρυψε ούτε παρουσίασε κάποιο κρυμμένο έσοδο με τη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του 2014.
- Δεν είχε κάποιο όφελος από όλη αυτή τη διαδικασία, εκτός του ότι απαλλάχτηκε από τον επιπλέον ΕΝΦΙΑ που της είχε επιβληθεί, λόγω δικής της παράλειψης.
- Όπως απαλλάχτηκε από τον ΕΝΦΙΑ, κατόπιν σχετικού ελέγχου, έτσι επιθυμεί να απαλλαγεί και

από το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 61§1 του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5 και εφόσον δεν εμπίπτει στις διατάξεις περί προσώπων που βαρύνουν τους φορολογούμενους του άρθρου 7.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1§1 της ΠΟΛ 1146/19-05-2014** απόφασης της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι: « Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υπόχρεων της [παραγράφου 1 του άρθρου 61](#) του Ν. [2238/1994](#) (ΦΕΚ 151 Α'), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, από τις 20.03.2014 έως τις 30.06.2014. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ.. Η υποβολή των δηλώσεων για τους φορολογούμενους που συμμετέχουν στα πρόσωπα της [παρ. 4 του άρθρου 2](#), γίνεται μετά την υποβολή της δήλωσης του ΝΠ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **1§1 της ΠΟΛ 1169/30-06-2014** απόφασης της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υπόχρεων της [παραγράφου 1 του άρθρου 61](#) του ν.[2238/1994](#) (ΦΕΚ 151 Α'), που υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2014, παρατείνεται έως και τις 14 Ιουλίου 2014.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ..

Οι συμπληρωματικές - τροποποιητικές δηλώσεις θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου έως και τις 14 Ιουλίου 2014, εφόσον οι αρχικές τους δηλώσεις έχουν υποβληθεί και εκκαθαριστεί ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Σε κάθε άλλη περίπτωση θα υποβάλλονται στις Δ.Ο.Υ..».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **4§1 εδάφιο 1^ο του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι: «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 δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **66§19 του ν.4174/213** ορίζεται ότι: «Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 «παρ. 1 εδάφιο 1 »του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54§2 περιπτ. α΄ του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: 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 **την 16/12/2014** τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία της 14/07/2014, που ορίζει η ΠΟΛ 1169/30-06-2014 απόφαση του ΓΓΔΕ για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 66§19 του ν.4174/2013, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/02/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του ..., **ΑΦΜ**

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

Πρόστιμο Εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014. (Αρ. Πράξης .../2015, Α.Χ.Κ. .../12-02-2015).	102,40 €
--	----------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).