



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 15-03-2018

Αριθμός Απόφασης 1732

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του αιτήματος περί διαγραφής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

6. Το με αριθμ. πρωτ./09-03-2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ αλλά και το σύνολο του διοικητικού φακέλου, συνάγεται ότι στον προσφεύγοντα βεβαιώθηκε το με Α.Τ.Β./02-06-2016 (ΑΧΚ/01-06-2016) πρόστιμο ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Επίσης συνάγεται ότι, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του με ημερομηνία κατάθεσης 3-8-2017 και με αριθμ. αιτήματος του στην ως άνω Δ.Ο.Υ. περί διαγραφής του ως άνω προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η εν λόγω σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, και να γίνει δεκτό το με αριθμ. πρωτ./03-08-2017 αίτημα περί ακύρωσης του με Α.Τ.Β./02-06-2016 (ΑΧΚ/01-06-2016) προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ποσού 100,00 € φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τα εξής:

Για το ίδιο φορολογικό έτος 2014 έχει υποβληθεί η από 15-07-2015 (αριθμ. καταχώρησης) οικογενειακή φορολογική δήλωση με στοιχεία φορολογουμένων και (γονείς) με ΑΦΜ και αντίστοιχα νομίμως και εμπροθέσμως στην οποία ο ίδιος δηλώνεται στον ΠΙΝΑΚΑ αριθμ. 8, ως εξαρτώμενο μέλος. (φοιτητής).

Η υποβολή την 09-10-2015 της ατομικής του φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 προέκυψε εντελώς εκ λάθους χειρισμού του υπολογιστή του, χωρίς να υπάρχει κανένα στοιχείο δόλου ή παραπλάνησης οιασδήποτε αρχής προκειμένου να αποκομίσει οιοδήποτε περιουσιακό όφελος.

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του κατέθεσε σημείωμα στο οποίο αναφέρει ότι :

«Φωτοαντίγραφο της αίτησης μου που υπέβαλα στην Εφορία Ψυχικού αδυνατώ να σας προσκομίσω, όχι από δική μου υπαιτιότητα, αλλά λόγω αδυναμίας της εν λόγω υπηρεσίας να ανεύρει την αίτησή μου. Πάντως ο αριθ. Πρωτοκόλλου είναι/3-8-2017, το δε κείμενο είναι ταυτόσημο με το της αδελφής μου.»

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν. 4172 ορίζεται:

Άρθρο 67, «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων «και καταβολή του φόρου»,

1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.....

Επειδή, στις διατάξεις της περιπτ. β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ιδίου νόμου ορίζεται:

Άρθρο 11, Εξαρτώμενα μέλη

1.Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α),

β) άγαμα τέκνα, εφόσον:

- είναι ανήλικα έως 18 ετών ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους,

γ)....., δ)....., ε)..... .

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του ν. 4174 ορίζεται:

Άρθρο 18, Υποβολή φορολογικής δήλωσης

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

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ΄ και ε΄ δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, η ΠΟΛ 1252/20.11.2015 ορίζει ότι :

.....

2. Διαδικαστικές παραβάσεις

α)

β) Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).....

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του πατέρα του, ΑΦΜ, ο προσφεύγων έχει δηλωθεί ως εξαρτώμενο μέλος σύμφωνα με το άρθρο 11 ΚΦΕ. Ο προσφεύγων υπέβαλε την 9/10/2015 την αριθμ./9-10-2015 εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος χωρίς πραγματικό και τεκμαρτό εισόδημα ήτοι χωρίς να υπέχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Επομένως για λόγους χρηστής διοίκησης και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 θα πρέπει να γίνει δεκτή η προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014: Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. β' του ν. 4174/2013: **00,00 €**

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.