



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 124

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 περ. δ' παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.. Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα λόγω μη ανταπόκρισης και προσκόμισης των απαιτούμενων δικαιολογητικών μετά από αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για την παροχή στοιχείων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Ο προσφεύγων, στις, κατέθεσε την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021. Κατά την οριστικοποίηση της δήλωσής του ενημερώθηκε μέσω του συστήματος ότι θα πρέπει εντός πέντε (5) ημερών από την υποβολή της να προσκομίσει αντίγραφο της δήλωσης μαζί με όλα τα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ καθώς είχε συμπληρώσει για τη σύζυγό του, τον κωδικό 913 « Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω».

Εν συνέχεια, ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ, προκειμένου να εκκαθαρίσει την ως άνω δήλωση, να αποστείλει πρόσκληση στον προσφεύγοντα καλώντας τον εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Επιπλέον, με την ως άνω πρόσκληση, η Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι σε περίπτωση μη ανταπόκρισης θα εκδοθεί η σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. και θα του επιβληθεί το πρόστιμο που προβλέπεται στην περίπτωση δ της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Η Δ.ΟΥ ΖΑΚΥΝΘΟΥ, αφού ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω πρόσκλησή της, προχώρησε στην εκκαθάριση της δήλωσης και στην έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, διαγράφοντας ή διορθώνοντας πρώτα, όπου απαιτείται ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου.

Επιπροσθέτως, δε προέβη ταυτόχρονα και στην έκδοση της υπ' αριθμ.προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Την ευθύνη της καθυστέρησης για την μη προσκόμιση των δικαιολογητικών την έχει το ΚΕΠΑ,
- Γενικότερη οικονομική δυσκολία, και
- την ενημέρωση που του κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στο email του από την Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ δεν την έλαβε ώστε να ενεργήσει εγκαίρως γεγονός που οφείλεται στην κακή σύνδεση του Internet αλλά και στο ότι είναι μεγάλης ηλικίας και δεν ελέγχει τα email του καθημερινά καθώς δεν έχει την απαιτούμενη εξοικείωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο » του Κ.Φ.Δ. 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.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση 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 παράδοση 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 τις διατάξεις του άρθρου 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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' σί 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,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β' , γ' , δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β , γ , δ και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, ο προσφεύγων, στις, κατέθεσε την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία συμπλήρωσε για τη σύζυγό του, τον κωδικό 913 « Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω».

Επειδή, κατά την οριστικοποίηση της δήλωσης, ο προσφεύγων ενημερώθηκε μέσω του συστήματος ότι θα πρέπει εντός πέντε (5) ημερών από την υποβολή της να προσκομίσει αντίγραφο της δήλωσης μαζί με όλα τα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ, το οποίο και δεν έπραξε.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, η Δ.Ο.Υ ΖΑΚΥΝΘΟΥ με το απόέγγραφο της έστειλε πρόσκληση που ζητούσε από τον προσφεύγοντα εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της να αποστείλει τα εν λόγω δικαιολογητικά και τον ενημέρωνε ότι σε περίπτωση μη ανταπόκρισης θα εκδώσει την σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του ν.4174/2013 και θα του επιβληθεί το πρόστιμο που προβλέπεται στην περίπτωση δ της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην ως άνω πρόσκληση για παροχή στοιχείων, προέβη στην επιβολή του προστίμου εκδίδοντας την υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, δεδομένου ότι ο προσφεύγων, αν και εκλήθη, δεν προσκόμισε τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, για την αναπηρία που είχε δηλώσει στην αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η καθυστέρηση της μη προσκόμισης των δικαιολογητικών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα δική του αλλά λόγω καθυστέρησης στην διαδικασία του ΚΕΠΑ ως προς την έκδοση βεβαίωσης αναπηρίας της συζύγου του.

Επειδή, βάσει των πραγματικών περιστατικών και των στοιχείων του φακέλου, ο χρόνος που απαιτείται για την έκδοση βεβαίωσης αναπηρίας από το ΚΕΠΑ είναι μεγαλύτερος από το χρονικό

διάστημα των πέντε (5) ημερών που δόθηκε από την αρμόδια Φορολογική Αρχή προκειμένου ο προσφεύγων να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι το υπό κρίση πρόστιμο λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος στην ως άνω πρόσκληση για παροχή στοιχείων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. πρέπει να ακυρωθεί.

Αποφασίζομε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του κατοίκου, και την ακύρωση της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2021.

1. Η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.