



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22/3/2017

Αριθμός απόφασης: 815

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «. . .», **ΑΦΜ**, κατά της με αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./-**2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα στις/2016 την με αριθ./2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, μεταβάλλοντας το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου στον κωδ. 009, από 1.871,88€, που είχε δηλωθεί με την αρχική δήλωση, σε 1.494,33€. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την μείωση του πιστωτικού ποσού για επιστροφή από 821,88€ σε 444,33€.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή του ως άνω προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Η εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 έγινε με υπαιτιότητα της φορολογικής διοίκησης. Η αδυναμία της να προχωρήσει εντός του νόμιμου χρόνου στην εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων, ούτως ώστε να δοθεί στην επιχείρηση το περιθώριο υποβολής τροποποιητικής δήλωσης εντός του χρονικού περιθωρίου που προβλέπουν οι φορολογικές διατάξεις (ΠΟΛ 1257/2015), είχε ως αποτέλεσμα την επιβολή του προστίμου.

- **Επειδή**, το άρθρο **68§1 του Ν. 4172/2014** ορίζει ότι: «Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν "ηλεκτρονικά" όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση».
- **Επειδή**, το άρθρο **19§1 του Ν. 4174/2014** ορίζει ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση **περιέχει λάθος ή παράλειψη**, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».
- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§1** περ. α' του **Ν. 4174/2015**: «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 υποβάλει ελλιπή" δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β)».

Περαιτέρω, στην παράγραφο 2 περ. α' του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται ότι: «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».

- **Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1130/25-6-2015**, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1198/3-9-2015: «1..... 2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013 που δεν έχουν υποβληθεί μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας παρατείνεται μέχρι την 31η Αυγούστου 2015. Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4η Σεπτεμβρίου 2015 ισχύουν όσα αναφέρονται στην παράγραφο 1 της παρούσας.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1257/30-11-2015**: «Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την Πέμπτη 10-12-2015, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και χωρίς τον υπολογισμό τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53, του ιδίου νόμου.»
- **Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η σύνταξη και υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι ευθύνη της εκάστοτε νομικής οντότητας, η οποία οφείλει να ελέγχει την ορθότητα αυτής. Σε περίπτωση δε που διαπιστώσει λάθη ή παραλείψεις οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο έλεγχος των δικαιολογητικών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι παντελώς ανεξάρτητος από την ως άνω διαδικασία, η οποία θα πρέπει να ολοκληρώνονται εντός των οριζόμενων προθεσμιών, προκειμένου να μη επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/13.
Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα στις/2016 την με αριθ./2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, χωρίς τούτο να οφείλεται σε αδυναμία του συστήματος.
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **61 του Ν. 4174/2013** ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα μόνο σε περίπτωση ανωτέρας βίας, γεγονός που δεν υφίσταται στην προκειμένη περίπτωση.
- **Επειδή**, η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, τηρώντας την αρχή της νομιμότητας.

Τη απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ–
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

Φορολογικό Έτος 2014

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/13	100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.