



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



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 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 06-11-2018

Αριθ. απόφ. 4602

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ./08-06-2018 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. και έδρα την Λήμνου Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από την με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. πρωτ...../02-05-2018 απάντησης, επί της με αριθ. πρωτ./12-01-2018 αίτησης διαγραφής της με αριθ...../05-10-2017 πράξης επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων οικονομικού έτους 2012 (χρήση 01-01-2011 έως 31-12-2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ...../02-05-2018 αρνητική απάντηση, επί της με αριθ. πρωτ./12-01-2018 αίτησης διαγραφής της με αριθ...../05-10-2017 πράξης επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Την με αριθ.πρωτ...../14-06-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./08-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., 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:

Μετά από έλεγχο Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2011 έως 31-12-2011 που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, βάσει της με αριθ. εντολής:/04-11-2016, εκδόθηκε το με αριθ.πρωτ....../2017 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, που επιδόθηκε στην ελεγχόμενη στις 28-08-2017, για το οποίο δεν υπεβλήθησαν ενστάσεις-απόψεις εκ μέρους της προσφεύγουσας.

Διαπιστώθηκε ότι το ύψος των συναλλαγών για τις οποίες δεν είχαν εκδοθεί παραστατικά εσόδων και τα οποία δεν είχαν συμπεριληφθεί στα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2011, ανέρχονταν σε 923,50€.

Ο έλεγχος, με την από 26-09-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., καταλόγισε σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, πρόστιμο για παράλειψη έκδοσης στοιχείων που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και εξέδωσε την με αριθ./05-10-2017 πράξης επιβολής προστίμου.

Στις 26-09-2017 υπεβλήθη η με αριθτροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2011, επικαλούμενη τις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016, με την οποία δηλώθηκαν επιπλέον ακαθάριστα έσοδα ποσού 796,13€.

Σημειώνεται ότι για την προσφεύγουσα Ο.Ε. υπεβλήθη δήλωση διακοπής εργασιών στις 09-01-2012 από την διαχειρίστρια

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ./05-10-2017 πράξης επιβολής προστίμου για «μη έκδοση φορολογικού στοιχείου» (λόγω μη έκδοσης έξι (6) παραστατικών λιανικής πώλησης), προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) η πράξη επιβολής προστίμου πραγματοποιήθηκε εντός εννέα (9) ημερών από την υποβολή της εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. για να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 και

β) επειδή η έδρα της Ο.Ε. βρίσκεται σε άλλο νησί (Λήμνος) από αυτό του ελέγχου (Μυτιλήνη), η επικοινωνία με τα αρμόδια τμήματα ώστε να βρεθεί λύση, καθίσταται δύσκολη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1006/2017 (ΦΕΚ Β'43/17-01-2017) σχετικά με τον καθορισμό του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016, ορίζεται ότι οι δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα στον αρμόδιο κατά την κείμενη νομοθεσία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επί του σώματος των υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016».

Οι δηλώσεις που υποβάλλονται σύμφωνα με την παρούσα ρύθμιση, εκκαθαρίζονται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις κατά το έτος που αφορούν. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. θα προβαίνει στην εκκαθάριση της δήλωσης, υπολογίζοντας τον πρόσθετο φόρο, κατά περίπτωση, κατ' εφαρμογή των άρθρων 57 και 58 του Ν.4446/2016.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1009/2017 με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του Ν. 4446/2016 (Α' 240)», ορίζονται τα κάτωθι:

Άρθρο 61: Λοιπά ζητήματα

Α) Καταβολή οφειλής – Προθεσμία:

2. Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.....

Β) Μη καταβολή οφειλής - Απώλεια ρύθμισης

Σε περίπτωση μη εξόφλησης ή μη ρύθμισης των οφειλών από την υπαγωγή στη ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του Ν. 4446/2016 εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή απώλειας της ως άνω ρύθμισης του άρθ. 43 του Κ.Φ.Δ., ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος προσδιορισμός ή εκδίδεται πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού, δυνάμει των οποίων επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του Ν.4446/2016. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013.....

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1110/2017(ΦΕΚ Β' 2556/24-07-2017) σχετικά με τη ρύθμιση οφειλών βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του

πέμπτου μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του Ν. 4446/2016,ορίζεται ότι:

Άρθρο 2: Ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής οφειλής ή απώλειας ρύθμισης για δηλώσεις που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. 4446/2016

1. Σε περίπτωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων (αρχικών ή τροποποιητικών), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. 4446/2016, και είτε: α) μη καταβολής της οφειλής εφάπαξ εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, είτε β) απώλειας του προγράμματος ρύθμισης οφειλών, στην οποία έχει υπαχθεί η οφειλή κατά το άρθρο 1 της παρούσας, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 60 του Ν. 4446/2016.

2. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στον οποίο υποβλήθηκαν οι ως άνω δηλώσεις κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 και του άρθρου 5 της απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1006/2017(Β' 43), προβαίνει σε οίκοθεν εκκαθάριση (στις περιπτώσεις άμεσου προσδιορισμού) ή επανεκκαθάριση των δηλώσεων για τον προσδιορισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των άρθρων 1 και 2 του Ν.2523/1997. Για τον υπολογισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των άρθρων 1 και 2 του Ν.2523/1997 ως ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης που υπεβλήθη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4446/2016. Για την οφειλόμενη διαφορά πρόσθετου φόρου υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής από τον χρόνο λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του κύριου φόρου, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του Ν.4446/2016.

Άρθρο 3 : Ρύθμιση ειδικών ζητημάτων μη καταβολής οφειλής ή απώλειας ρύθμισης για δηλώσεις που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4446/2016.

1. Σε υποθέσεις για τις οποίες είχε εκδοθεί εντολή ελέγχου και οι φορολογούμενοι υπέβαλαν δηλώσεις του Ν.4446/2016, ο Προϊστάμενος της υπηρεσίας που προέβη στην παραλαβή των ανωτέρω δηλώσεων είναι υπεύθυνος για την παρακολούθηση της τήρησης των προϋποθέσεων της παρ.2 άρθρου 61 του Ν.4446/2016 και την ενημέρωση των αρμοδίων ελεγκτικών υπηρεσιών για την έκπτωση από τις ευνοϊκές ρυθμίσεις των διατάξεων των άρθρων 57-60 του Ν.4446/2016.

Επειδή η ελεγχόμενη υπέβαλε την με αριθ...../26-09-2017 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2011, με τη ρητή αναγραφή επί του σώματος της δήλωσης ότι «υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016».

Επειδή η με αριθ..... πράξη επιβολής προστίμου για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, εκδόθηκε στις 05-10-2017 (ΑΧΚ..../09-10-2017 & ΑΤΒ), εστάλη για κοινοποίηση στις 09-10-2017 (αριθ.πρωτ...../05-10-2017) και τεκμαίρεται ότι έγινε η κοινοποίηση της μετά 15νθήμερο δηλαδή στις 25-10-2017.

Επειδή η ελεγχόμενη όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή έως τις 24-11-2017 (30 ημέρες μετά την 25-10-2017), κάτι που δεν έκανε.

Επειδή υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ την με αριθ.πρωτ...../12-01-2018 αίτηση διαγραφής προστίμου λόγω υποβολής στις 26-09-2017 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με τις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016.

Επειδή εστάλη η με αριθ.πρωτ...../02-05-2018 αρνητική απάντηση, κατά της οποίας ασκήθηκε η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση, μέχρι τη σύνταξη της με αριθ.πρωτ...../14-06-2018 έκθεσης απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, δεν έχει εξοφλήσει ή ρυθμίσει το βεβαιωθέν ποσό των 1.600,00€ όπως όφειλε εντός προθεσμίας 30 ημερών, χάνει τις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016, στην ουσία στρέφεται κατά της ταμειακής βεβαίωσης και επομένως το βεβαιωθέν πρόστιμο με Α.Ε.Π./05-10-2017 δεν δύναται να διαγραφεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις, όπως αυτές καταγράφονται στην με αριθ.πρωτ...../14-06-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ./08-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ. και έδρα την Λήμνου, νομίμως εκπροσωπούμενης από την με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. πρωτ...../02-05-2018 απάντησης, επί της με αριθ. πρωτ./12-01-2018 αίτησης διαγραφής της με αριθ...../05-10-2017 πράξης επιβολής προστίμου, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων οικονομικού έτους 2012 (χρήση 01-01-2011 έως 31-12-2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ.ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.