



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 28 /09/2018
Αριθμός απόφασης: 4241

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' αριθμ. ΔΕΔ 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 04-06-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας , ΑΦΜ, με έδρα στο Μαρούσι Αττικής, οδός αρ., κατά της υπ' αριθμ.-/02-03-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 02-03-2018 και με αριθμό-/2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04-06-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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 από 02-03-2018 και με αριθμό-/2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2017 σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. δ' της παραγρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ), λόγω παράβασης των διατάξεων των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) .

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή από την προσφεύγουσα εταιρεία της με αριθμό καταχώρησης.....-/2017 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2017 έως 31/03/2017.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 02-03-2018 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

« Η υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ 1/3/2017-31/3/2017 εμφανίζεται στο πληροφοριακό σύστημα taxis net ότι υπεβλήθη στις 29/4/2017 ημέρα Σάββατο, η αντίστοιχη όμως πληρωμή έγινε στις 28/4/2017, όπως εμφανίζεται άλλωστε και στο αποδεικτικό είσπραξης / καταβολής, στην προσωποποιημένη πληροφόρηση.

Είναι απορίας άξιο, πως εμφανίζεται η πληρωμή πριν από την υποβολή.

Είναι βέβαιο ότι αν έγινε κάποιο λάθος από μέρους μου στην υποβολή δεν έγινε με κάποιο δόλο αλλά από παραδρομή.

Η προσφεύγουσα εταιρία δεν έχει υποπέσει σε όλη την διάρκειά της , σε διοικητική παράβαση εκπροθέσμου υποβολής και φορολογικά είναι ενήμερη.

Δηλώνω ότι επιθυμώ να κληθώ ώστε να δώσω προφορικώς και περαιτέρω εξηγήσεις».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγρ 1 και 4 του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) ορίζεται :

«Άρθρο 38 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

.....

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου,

.....

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτ. β' της παραγρ.1 του άρθρου 54 του ν 4174/2013, 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 φορολογική δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

.....

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτ. δ' της παραγρ. 2 του άρθρου 54 του ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....

δ) «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων] , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

.....

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 29/4/2017, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, την με αριθμό καταχώρησης/2017 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2017 έως 31/03/2017, με σύνολο για καταβολή (ΚΩΔ 511) ποσό 432,00 € (συνολικό χρεωστικό υπόλοιπο), ενώ σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις καταληκτική ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την επίμαχη περίοδο ήταν η 28/4/2017.

Τα ανωτέρω προκύπτουν από το σώμα της εν λόγω περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. , όπου στον κωδικό 002 αναγράφεται η 29/4/2017 ως ημερομηνία υποβολής της, καθώς και από την σχετική εκτύπωση του συστήματος taxis στην οποία επίσης αναγράφεται ως ημερομηνία υποβολής η ως άνω ημερομηνία.

Επειδή, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται αντικειμενικά χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04-06-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2017:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) : **500,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.