



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

05/10/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 4265

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604-514
ΦΑΞ : 213 1604-567

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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 08.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Α.Φ.Μ με έδρα ΒΟΥΝΑΡΓΟΥ ΗΛΕΙΑΣ, κατά της με αρ...../2018 και αριθ.πρωτ...../12.04.2018 έκθεσης ελέγχου (επί της-...../18 Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (.54 Ν.4174/2014)) φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ .

5. Την με αριθμό-...../2018 Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α φορολ/κής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 08.05.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» 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 αριθ.....-/2018 Πράξη Προστίμου Φ.ΠΑ (αρθ.54 Ν.4174/2014) καταλογίστηκε πρόστιμο στον ως άνω συνεταιρισμό για την φορολογική περίοδο 01/04/2017-30/06/2017 ποσού 100,00 ευρώ , που αφορά το πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α, σύμφωνα με τις διατάξεις αρθ.54 παρ.1' του Ν.4174/13 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 και 11 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, και της σχετικής ΑΥΟ ΠΟΛ. 1108/14.04.2014

Κατά της ανωτέρω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθ...../08.05.2018 ενδικοφανή προσφυγή , με την οποία ζητά την ακύρωσή της με αρ.-/2018 έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής που προφανώς εκ παραδρομής στρέφεται κατά αυτής ενώ το ορθό είναι κατά της με αριθ.....-/18 Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (.54 Ν.4174/2014) η οποία απορρέει από την ως άνω προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου ,για τους εξής λόγους:

Υπέβαλε εμπρόθεσμα, τη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 μέσω συστήματος TAXIS στις 31/07/2017 και ώρα 13:41 λόγω προβλήματος όμως του συστήματος εμφανίζεται καταχωρημένη στις 1/8/2017 και ώρα 01:41 . Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1108/14.04.2014, καταληκτική ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την επίμαχη περίοδο είναι η 31η Ιουλίου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **38του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

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,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο".

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

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

Επειδή ,στην ΠΟΛ. 1108/2014 διευκρινίζεται ότι:«Άρθρο1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.....

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.54 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2014** 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 ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

.....

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' και στ' της παραγράφου 1.....

β)

γ)

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου **62 του ν. 4174/2013** περί Επιβολής, κοινοποίησης και πληρωμής τόκων ορίζεται ότι: "1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων καταλογισμού τόκων και επιβολής προστίμων.2. Η πράξη καταλογισμού τόκων ή επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη καταλογισμού τόκων ή επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνουν αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξη καταλογισμού τόκων ή επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής τόκων και προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις. 5. Τόκοι και πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης καταλογισμού ή επιβολής".

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., περιόδου 01/04/2017-30/06/2017, είναι η 31-07-2017.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλλου δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα, τη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 μέσω συστήματος TAXIS στις 31/07/2017 και ώρα 13:41,όπως ισχυρίζεται.

Επειδή εν προκειμένω προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε **εκπρόθεσμα** στις 01/08/2017 την περιοδική δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01/04/2017-30/06/2017, ήτοι πέραν της ταχθείσης για την υποβολή της, ημερομηνία σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ...../08.05.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....»,Α.Φ.Μ κατά της/2018 Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α φορολ/κής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α υπ' αρ.-...../2018

Πρόστιμο αρθ. 54§ 2 περ.α' Ν. 4174/2014 (01/04/2017-30/06/2017)

100,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .