



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 6-6-2018

Αριθμός απόφασης: 2912

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

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 € για την περίοδο 01/10/2015- 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1α και 11 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 30/01/2015, τη με αριθ. καταχώρησης **αρχική χρεωστική** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/10/2015-31/12/2015.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1108/14.04.2014, καταληκτική ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την επίμαχη περίοδο είναι η 29η Ιανουαρίου.

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, την υπ'αρ./2016 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/10/2015-31/12/2015 στις 30/1/2016 και ημέρα Σάββατο.

Ακολούθως, άσκησε την υπ' αριθμ./23-8-2017 ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητώντας την υπ'αρ./25-07-2017 πράξη επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής ΦΠΑ , ποσού 250,00€, μετά της υπ'αρ./2017 αντίστοιχης έκθεσης ελέγχου για την φορολογική περίοδο 1/10/2015-31/12/2015 που αφορά την ανωτέρω περιοδική δήλωση ΦΠΑ που υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις 30/1/2016 και με καταληκτική ημερομηνία 29/1/2016.

Επί της πρώτης ενδικοφανούς εκδόθηκε από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών η υπ'αρ. 6290/11-12-2017 απόφαση και, βάσει αυτής, η ΔΟΥ Κορίνθου διέγραψε την υπ'αρ./25-07-2017 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 250,00€ , φορολ. περιόδου 1/10-31/12/2015 μετά της υπ'αρ./2017 έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου ΔΟΥ καθόσον το σώμα αυτής έπασχε από τυπικές πλημμέλειες.

Στη συνέχεια, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Κορίνθου έχοντας υπόψιν τις διατάξεις του αρ. 63 ν.4174/2013 (παρ.6 *** Το τελευταίο εδάφιο της παρ.6 προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013,ΦΕΚ 287/31.12.2013.) προχώρησε σε επανάληψη διαδικασίας με την έκδοση της

υπ'αρ./2018 πράξης επιβολής προστίμου ποσού 250,00€ μετά της υπ'αρ./2018 έκθεσης μερικού ελέγχου επί εκπροθέσμου υποβολής της υπ'αρ./2018 περιοδική δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/10/2015-31/12/2015.

Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν με το υπ'αρ./11-1-2018 έγγραφό της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ και το πρόστιμο βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/31-1-2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους

- Η νέα προσβαλλόμενη πράξη επαναλαμβάνει την αρχική-προηγούμενη ακυρωθείσα πράξη (αρ. πρωτ./25-07-2017) χωρίς όμως οποιαδήποτε συμπλήρωση του περιεχόμενου της και χωρίς την απαιτούμενη επί πλέον αιτιολογία. Πιο συγκεκριμένα, η προσβαλλόμενη τυγχάνει αόριστη και ανεπίδεκτη εκτιμήσεως και αντικρούσεως καθόσον, ενώ αναφέρει ότι δήθεν έγινε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 1/10/2015 έως 31/12/2015, δεν προσδιορίζει και δεν αναφέρει πότε υποβλήθηκε η δήθεν εκπρόθεσμη δήλωσή του προσφεύγοντος και ποια ήταν η νόμιμη προθεσμία.

Συνεπώς, λόγω του γεγονότος της αοριστίας της, που συνιστά έλλειψη αιτιολογίας, πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

- Η υπ' αριθ./2016 περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβλήθηκε την 30/01/2016, ημέρα Σάββατο και συνεπώς εμπρόθεσμα, εφόσον η ημέρα Σάββατο δεν αποτελεί αργία (ν. 1157/1981, ΠΟΛ. 1100/2006).
- Παράβαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1,2,3,4 του 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 εισροών 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, επιπροσθέτως, στην **ΠΟΛ1108/2014** διευκρινίζεται ότι :

«Άρθρο 1

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 την **παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου».

Με την **παρ. 2** δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι «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) «διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω σχετικές διατάξεις (βλ. 38§4 του ν. 2859/2000, ΠΟΛ 1108/2014) σαφώς συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., περιόδου 01/10/2015- 31/12/2015, είναι η Παρασκευή 29/01/2016.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 30/01/2016, ημέρα Σάββατο, και όχι την τελευταία εργάσιμη του προβλεπόμενου μήνα υποβολής, ήτοι την Παρασκευή 29/01/2016, τη με αριθ. καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. περιόδου 01/10/2015- 31/12/2015 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α ποσού 1.843,53€.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα 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 ημερομηνία κατάθεσης 15-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α υπ' αρ. /2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.γ' του ν. 4174/2013 : **250,00 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.