



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 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 06/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5768

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 13/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /08.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Υποβολής Δηλώσεως Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 31/03/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /08.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Υποβολής Δηλώσεως Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 31/03/2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/06/2017 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /08.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Υποβολής Δηλώσεως Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017- 31/03/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. /2017 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το πρώτο τρίμηνο του 2017 την 29/04/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- α) Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ.2 του Συντάγματος και άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.
- β) Προσβολή της αρχής της αναλογικότητας,
- γ) Καθυστέρηση του οικιακού δικτύου "internet" με αποτέλεσμα να σταλεί η δήλωση με καθυστέρηση δέκα (10) λεπτών ενώ η διαδικασία υποβολής της είχε ξεκινήσει προ δύο ωρών και
- δ) Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α., ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«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) ...

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.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. β' του ν. 4174/2013, με τίτλο «Διαδικαστικές παραβάσεις»:

«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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 περ. γ' του ως άνω άρθρου και νόμου:

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

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' 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 τα διατάξεις του άρθρου 62§4 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, η παράβαση στην οποία υπέπεσε ο προσφεύγων είναι διαδικαστική, δεν υφίσταται η υποχρέωση κλήσης αυτής σε ακρόαση από την φορολογική αρχή.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε την 29/04/2015, ημέρα Σάββατο, την με υπ' αριθμ. /2017 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το πρώτο τρίμηνο του 2017, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του μήνα που ακολούθησε τη λήξη της ως άνω φορολογικής περιόδου.

Επειδή το επιβληθέν πρόστιμο προσδιορίζεται αντικειμενικά από τις ως άνω διατάξεις χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου.

Επειδή, τόσο επί του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης, όσο και στην οικεία έκθεση ελέγχου, αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά και οι διατάξεις επί των οποίων αυτά εδράζονται, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλεται αβάσιμα.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2017- 31/03/2017:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.