



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 2189/13-11-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Να σημειωθεί ότι ... προσφεύγ....., σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφορικό σύστημα “*taxis*”, ασκεί από .../.../1999 το επάγγελμα του δικηγόρου και τηρεί υποχρεωτικά, κατά το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014). Υπάγεται δε υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α..

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 250,00 €, επειδή, από την κατάσταση εκπροθέσμως υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/03/2017 (πρώτο (1^ο) τρίμηνο του 2017) που εστάλη από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) στην Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι ... προσφεύγ..... είχε υποβάλει εκπροθέσμως, κατά την 30/04/2017, ημέρα της εβδομάδας Κυριακή, μέσω της διαδικτυακής ιστοσελίδας της Α.Α.Δ.Ε. www.gsis.gr, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/30-04-2017 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/03/2017 (πρώτο (1^ο) τρίμηνο του 2017), η οποία ήταν χρεωστική, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση β) και παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, ως ακολούθως:
Πρόστιμο 250,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο όπως αυτός διατυπώθηκε:

... προσφεύγ..... υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την επίμαχη αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/03/2017 (πρώτο (1^ο) τρίμηνο του 2017) κατά την 30/04/2017, ημέρα της εβδομάδας Κυριακή και ώρα 07:14:12 π.μ., ενώ η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της ήταν η 28/04/2017, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ως η κατά νόμο τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου. Πλην, όμως, η υποβολή της επίμαχης δήλωσης με την μικρή καθυστέρηση της μίας ημέρας οφείλεται στο ότι αδυνατούσε ... προσφεύγ..... να εισέλθει στην ηλεκτρονική εφαρμογή του “taxisnet” ώστε να υποβάλει τη δήλωση. Αυτό κατέστη δυνατό μόλις την 30/04/2017, οπότε υπέβαλε την επίμαχη δήλωση. Επιπλέον, θα πρέπει να ληφθεί υπ’ όψιν ότι, έστω και με μικρή καθυστέρηση μίας ημέρας, η δήλωση υποβλήθηκε εντός του μήνα Απριλίου και, εκ τούτου, είναι παντελώς άδικη και ανεπιεικής η σε βάρος τ... επιβολή του προστίμου των 250,00 € περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την οποία δεν ευθύνεται ... ίδι... .

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και αναπόδεικτος, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι
«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση β) και παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

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 την φορολογική νομοθεσία.

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.

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) και στ) της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/03/2017 (πρώτο (1^ο) τρίμηνο του 2017), χωρίς την επιβολή του προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 28/04/2017, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 38 παράγραφος 4 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Επειδή, εν προκειμένω, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 30/04/2017, ημέρα της εβδομάδας Κυριακή, μέσω της διαδικτυακής ιστοσελίδας της Α.Α.Δ.Ε. www.gsis.gr, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/30-04-2017 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/03/2017 (πρώτο (1^ο) τρίμηνο του 2017), η οποία ήταν χρεωστική και, ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος τ... το προβλεπόμενο πρόστιμο ύψους 250,00 € με την με αριθμό/.....-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης από την οποία προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014 – ΦΕΚ251Α/2014) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

πλην, όμως, ... προσφεύγ..... δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .

Επειδή, η διαπίστωση του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνεται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017 τ... προσφεύγο....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμη και γίνεται αποδεκτή.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017 – 31/12/2017)

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

250,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.