



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13.06.2017

αριθμός απόφασης 3310

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 13.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, οδός, κατά της με αριθ. /2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και της με αριθ. /2016 οικείας Έκθεσης Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.03.2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και την με αριθ. /2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής

περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.03.2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 17.02.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ.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 με αριθ./2016/17.11.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 έως 31.03.2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του κωδ. Φ.Π.Α. (κυρ. ν. 2859/2000) και της σχετικής ΑΥΟ, καθώς και τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ανάκληση της με αριθ./2016 Έκθεσης Ελέγχου, την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και τον συμψηφισμό του 50% του προστίμου που ήδη κατέβαλε με τον προς απόδοση Φ.Π.Α. της επόμενης φορολογικής περιόδου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, ενώ αν η εκπνοή της προθεσμίας συμπίπτει με επίσημη αργία, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. Συνεπώς, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2016 έως 31.03.2016 και λόγω των επίσημων αργιών, καταληκτική ημερομηνία υποβολής είναι η 4.05.2016. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπέβαλλε εμπρόθεσμα, την 30.04.2016, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01.01.2016 έως 31.03.2016, ενώ εσφαλμένα προσδιορίστηκε στο taxinet ως τελευταία εργάσιμη και συνεπώς καταληκτική ημερομηνία η 28.04.2016.
- Το Δημόσιο Ταμείο ουδεμία ζημιά υπέστη καθώς ο προς απόδοση Φ.Π.Α. είχε ήδη εισπραχθεί από 30.04.2016, ενώ η επιβολή προστίμου είναι καταχρηστική και άδικη.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να

υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ.8. Α Ν.4281/2014, και ισχύουν για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2015 και μετά:

«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:

.....

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.

.....

12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί:

α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ,

β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της.

γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1§1&2 της ΠΟΛ.1108/2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, σχετικά με το χρόνο υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., ορίζεται ότι: «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 τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή, με τις διατάξεις 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) ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α).... β) ... 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, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.03.2016, στις 30.04.2016, ημέρα Μεγάλο Σάββατο, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που η δήλωση αυτή αφορούσε, που εν προκειμένω ήταν η 28.04.2016, ημέρα Μεγάλη Πέμπτη, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1108/2014. Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2γ' του ν. 4174/13.

Επειδή, στις διατάξεις των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 καταγράφονται με σαφήνεια οι διαδικαστικές παραβάσεις και τα επιβαλλόμενα πρόστιμα, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η εν λόγω παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης και το επιβαλλόμενο πρόστιμο για την παράβαση αυτή.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εν προκειμένω για την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των ως άνω διατάξεων και συνεπώς ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αριθ./2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.