



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 : 2131604565

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 10/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2870

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 11της Δ. ΟΡΓ. Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12.1.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, ΑΦΜ, κατοίκου οδός Τ.Κ..... κατά της με αρ./07.09.2016 και/09.09.2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικών δηλώσεων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1β και 11 του άρθρου 38 του κωδ. ΦΠΑ (κυρ.ν.2859/2000) και της σχετικής Α.Υ.Ο. καθώς και την κατ' εξουσιοδότηση της § 11 του ίδιου άρθρου σχετικά με τον χρόνο και τρόπο υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων: 1) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης της φορολογικής περιόδου από 01/01/2011 έως 31/12/2011 και 2) της φορολογικής περιόδου από 01/01/2012 έως 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.1.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω πράξεων, καθώς και την ακύρωση της από 07/09/2016 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου που αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης της φορολογικής περιόδου από 01/01/2012 έως 31/12/2012 και την ακύρωση της από 09/09/2016 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου που αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης της φορολογικής περιόδου από 01/01/2011 έως 31/12/2011 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, ισχυριζόμενος ότι:

Η κοινοποίηση των ανωτέρω εκθέσεων και πράξεων προστίμων του επιδόθηκαν εκπρόθεσμα με ΑΠ/20-12-2016 στις **23 Δεκεμβρίου 2016 (πέραν της τριετίας)** βάσει του Ν.2859/2000 παρ. β η απαίτηση της Γεν. Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου έχει παραγραφεί.

Η εκκαθαριστική δήλωση της φορολογικής περιόδου από 01/01/2011 έως 31/12/2011 με αριθμό/2013 υπεβλήθη στις **11/10/2013** και παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. στις 14/10/2013, και η εκκαθαριστική δήλωση της φορολογικής περιόδου από 01/01/2012 έως 31/12/2012 με αριθμό/2013 υπεβλήθη στις **26/09/2013** και παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. στις 27/09/2013.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 ν. 2523/1997: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 ν. 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 57§2 του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

*«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο **πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. **Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.***

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1127/25-5-2012 με θέμα: Παράταση προθεσμίας υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2011 με την οποία παρατείνεται η προθεσμία υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ για το έτος 2011, για όλους τους υποκείμενους στο φόρο, μέχρι την 8η Ιουνίου 2012, ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλε στις 11/10/2013.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/09-4-2013 με θέμα: Παράταση προθεσμίας υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2012 με την οποία παρατείνεται η προθεσμία υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ για το έτος 2012, που η καταληκτική ημερομηνία υποβολής τους είναι η 10η Απριλίου 2013, μέχρι και την 30η Απριλίου 2013.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1109/17-5-2013 με θέμα: Παράταση προθεσμίας υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2012 με την οποία παρατείνεται η προθεσμία υποβολής των εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ για το έτος 2012, που η καταληκτική ημερομηνία υποβολής τους είναι η 20η Μαΐου 2013, μέχρι και την 10η Ιουνίου 2013, ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλε στις 27/09/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 2011 και 2012 κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων, όπως αναφέρονται παραπάνω επισύροντας τις συνέπειες του νόμου κι δη την επιβολή του σχετικού προστίμου. Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 150,00 €, για κάθε διαχειριστική περίοδο και συνολικά το ποσό των 300€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12.1.2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ

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

Α)Οικονομικό Έτος : 2011

Πρόστιμο άρθρου 4 Ν.2523/1997: 150,00€

Β) Έτος : 2012

Πρόστιμο άρθρου 4 Ν.2523/1997: 150,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.