



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 20/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2557

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

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 22/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στα, οδός, αρ., κατά των υπ' αριθμ. /2016, /2016, /2016, /2016, /2016 και /2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή

εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1. Με την υπ' αριθμ./**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 02/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2014 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία για το μήνα Φεβρουάριο 2014 την 21/05/2014.

2. Με την υπ' αριθμ./**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 02/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία για το μήνα Φεβρουάριο 2015 την 18/05/2015.

3. Με την υπ' αριθμ./**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 04/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία για το μήνα Απριλίου 2015 την 09/02/2016.

4. Με την υπ' αριθμ./**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 05/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία για το μήνα Μαΐου 2015 την 09/02/2016.

5. Με την υπ' αριθμ./**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΤΡΙΚΑΛΩΝ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 08/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία για το μήνα Αυγούστου 2015 την 09/02/2016.

6. Με την υπ' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων από μισθωτή εργασία του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 03/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία για το μήνα Μαρτίου 2016 την 28/06/2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Τα ποσά των προστίμων βεβαιώθηκαν την 16/11/2016, ήτοι πριν κοινοποιηθούν σε εκείνη οι σχετικές Πράξεις.
- Υφίσταται παραβίαση της συνταγματικής αρχής της προηγούμενης ακροάσεως.
- Υφίσταται αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας.
- Υφίσταται αντίθεση με τον στόχο των διαδικαστικών παραβάσεων.

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, από 01/01/2014 έχουν ισχύ οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), σύμφωνα με τις οποίες οι πράξεις επιβολής προστίμων συνιστούν εκτελεστό τίτλο, με τον οποίο συνίσταται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή, καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης και καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. β' του ν. 4174/2013 «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, εν προκειμένω, οι παραβάσεις στις οποίες υπέπεσε η προσφεύγουσα είναι διαδικαστικές, δεν υφίσταται η υποχρέωση κλήσης αυτής σε ακρόαση από την φορολογική αρχή.

Επειδή τα επιβληθέντα πρόστιμα προσδιορίζονται αντικειμενικά από τις ως άνω διατάξεις χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα τις δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία όπως περιγράφεται ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/02/2014- 28/02/2014:

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

Φορολογική περίοδος 01/02/2015- 28/02/2015:

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

Φορολογική περίοδος 01/04/2015- 30/04/2015:

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

Φορολογική περίοδος 01/05/2015- 31/05/2015:

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

Φορολογική περίοδος 01/08/2015- 31/08/2015:

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

Φορολογική περίοδος 01/03/2016- 31/03/2016:

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 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.