



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06-04-2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 916

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ.**2016** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. **2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», **με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. δήλωσης2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά α) να γίνει επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., β) να ακυρωθεί η με αριθ.2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (ΕΝΤΥΠΟ Ν) και συγκεκριμένα στις06.2015.
- Στη συνέχεια και κατά τη διάρκεια τους έτους 2016 παρέλαβε βεβαίωση παρακρατούμενου φόρου από το Υπουργείο Οικονομικών της Ρουμανίας με ημερομηνία αποστολής09.2015 και αφορούσε παρακρατούμενο φόρο για τα εισοδήματα αλλοδαπής, του έτους 2014.
- Προσπάθησε να καταχωρήσει το συγκεκριμένο ποσό στον κωδικό 600 (παρακρατούμενοι φόροι αλλοδαπής) του εντύπου Ν του φορολογικού έτους 2015, αφού η βεβαίωση που έλαβε σύμφωνα με τη νομοθεσία των Ρουμάνικων αρχών είχε ημερομηνία την09.2015. Αυτό δεν κατέστη δυνατό ηλεκτρονικά και η αρμόδια φορολογική αρχή ζήτησε την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014.
- Συμπεριέλαβε ορθώς στα εισοδήματά της το εισόδημα αλλοδαπής, υπέβαλε εμπρόθεσμα (την06.2015) την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, όπου όμως δεν είχε ακόμη καταχωρηθεί από το σύστημα taxis ο συγκεκριμένος φόρος αλλοδαπής. Το συγκεκριμένο ποσό φόρου αλλοδαπής 409,52 €, καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis τον Ιούνιο του 2016 στον κωδ. 600 του εντύπου Ν του φορολογικού έτους 2014 και μόνο τότε της επιβλήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή, η υποβολή της συμπληρωματικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014.

- Κανένα βάρος δε φέρει για τις γραφειοκρατικές αγκυλώσεις και καθυστερήσεις των συστημάτων και τη μη έγκαιρη συνδρομή των Ρουμάνικων αρχών προκειμένου να εναρμονιστεί το σύστημα υποβολής δηλώσεων και φόρων με την αλλοδαπή αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 4 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1257/30.11.2015, ορίζεται ότι: «Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την Πέμπτη 10-12-2015, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και χωρίς τον υπολογισμό τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53, του ίδιου νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: «**1.** Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. **2.** Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 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)** δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του ανωτέρου νόμου, ορίζεται ότι: «**2.** Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: **α)** εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 της Ενότητας II της ΠΟΛ. 1252/20.11.2015 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι: «Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από

1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. δήλωσης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2014 την06.2015, με συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση 7.542,98 €. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε την06.2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας στον κωδ. 600 φόρο αλλοδαπής ποσού 409,52 €, το οποίο είχε ως αποτέλεσμα το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση να μειωθεί στα 7.133,46 €.

Επειδή, το πιστοποιητικό πληρωμής φόρου της φορολογικής διοίκησης της Ρουμανίας φέρει ημερομηνία έκδοσης09.2015 και δεν προκύπτει από κανένα έγγραφο ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση πολύ καθυστερημένα, ήτοι εντός του έτους 2016, και δη μεταγενέστερα της 10-12-2015 (καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και χωρίς τον υπολογισμό τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1257/30.11.2015).

Κατά συνέπεια, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2014 που υπέβαλε η προσφεύγουσα είναι εκπρόθεσμη.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η παράβαση στην οποία υπέπεσε η προσφεύγουσα είναι του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν. 4174/2013, ήτοι υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου και επισύρει το πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013, ήτοι εκατό (100) ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της υπ' αριθ.2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2014.

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

Υπ' αριθ.2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο: 100,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.