



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-03-2017

Αριθμός απόφασης: 744

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.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 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

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

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της . . του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της υπ'αριθμ..... από-2016 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου και της υπ'αριθμ...../.....2016 συναφούς πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ

β) της υπ'αριθμ.....-...../.....2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και της υπ'αριθμ...../.....-2016 έκθεσης ελέγχου της φορολογικής αρχής.

γ) της υπ'αριθμ.....-...../.....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και της υπ'αριθμ...../.....-2016 έκθεσης ελέγχου της φορολογικής αρχής.

δ) της υπ'αριθμ.....-...../.....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και της υπ'αριθμ...../.....-2016 έκθεσης ελέγχου της φορολογικής αρχής.

ε) της υπ'αριθμ.....-...../.....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και της υπ'αριθμ...../.....-2016 έκθεσης ελέγχου της φορολογικής αρχής και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. α) την υπ'αριθμ..... από-2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου και της υπ'αριθμ...../.....-2016 συναφούς πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ

β) την υπ'αριθμ.....-...../.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και την υπ'αριθμ...../.....-2016 έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής.

γ) την υπ'αριθμ.....-...../.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και την υπ'αριθμ...../.....-2016 έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής.

δ) την υπ'αριθμ.....-...../.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και την υπ'αριθμ...../.....-2016 έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής.

ε) την υπ' αριθμ.....-...../.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ, καθώς και την υπ' αριθμ...../.....-2016 έκθεση ελέγχου της φορολογικής αρχής των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής, της . . του με ΑΦΜ:....., 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' αριθ./.....-2016 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι δεν υπέβαλε πιστωτική περιοδική δήλωση ΦΠΑ τετάρτου τριμήνου 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α', παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ.

2)Με την υπ' αριθ.-...../.....2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εκδοθείσα βάσει της υπ' αριθμ...../.....2016 έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-10-2014 έως 31-12-2014 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1^α και 11 του άρθρου 38 του Ν 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2014.

2)Με την υπ' αριθ.-...../.....2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εκδοθείσα βάσει της υπ' αριθμ...../.....2016 έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-04-2014 έως 30-06-2014 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1^α και 11 του άρθρου 38 του Ν 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2014.

3)Με την υπ' αριθ.-...../.....2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., εκδοθείσα βάσει της υπ' αριθμ...../.....-2016 έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-07-2014 έως 30-09-2014 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1^α και 11 του άρθρου 38 του Ν 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2014.

4)Με την υπ' αριθ.-...../.....2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εκδοθείσα βάσει της υπ' αριθμ...../.....-2016 έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01-10-2014 έως 31-12-2014 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1^α και 11 του άρθρου 38 του Ν 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2014.

Με την υπ' αριθμ...../.....-2015 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμό πρωτ...../.....-2015 εγγράφου της ΔΟΥ, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν 2859/2000 περί ΦΠΑ με ελεγχόμενη τη φορολογική περίοδο 01-10-2014 έως 31-12-2014.

Με την υπ' αρ. πρωτ./.....-2016 πρόσκληση, η οποία επιδόθηκε την/2016, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεση του ελέγχου ακριβή αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων περιόδου 01/10/2014 - 31/12/2014 καθώς και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ της ίδιας περιόδου με σκοπό την ολοκλήρωση του ανωτέρω ελέγχου, με βάση την ως άνω εντολή.

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε την με αριθμό δήλωσης .../.....-2016 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου. Επιπλέον, υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα α) η με αριθμό δήλωσης/.....-2016 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ 2^{ου} τριμήνου (σχετική πράξη επιβολής προστίμου ...-...../.....-2016), β) η με αριθμό δήλωσης/.....-2016 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ 3^{ου} τριμήνου (σχετική πράξη επιβολής προστίμου-...../.....-2016) και γ) η με αριθμό δήλωσης/.....-2016 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου (σχετική πράξη επιβολής προστίμου-...../.....-2016)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- Δεν υπήρχε δόλος για απόκρυψη στοιχείων αναφορικά με την μη έγκαιρη υποβολή των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ αφού υπήρχε πιστωτικό υπόλοιπο.
- Εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή παραστατικά δαπανών τα οποία κατά την κρίση της δεν αφορούσαν δαπάνες σχετικές με την δραστηριότητα της επιχείρησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση** ή σε περίπτωση «σιωπηρής άρνησης», οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, υποβάλλεται στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της, πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του και **ασκείται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης ή την συντέλεση της παράλειψης**. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθμ.-...../.....2016 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απεστάλη στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή την-2016 και σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 4174/2013, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης συντελέσθηκε την-2016.

Επειδή, οι με αριθμ.-.....,-..... και-...../.....2016 πράξεις επιβολής προστίμου

του προϊσταμένου της ΔΟΥ, απεστάλησαν στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή την-2016 και σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 4174/2013, η κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων συντελέστηκε την-2016.

Επειδή, για τις με αριθμ., και προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα της κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι την-2016 και-2016. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στο σκέλος που αφορά τις προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 18 του Ν 4174/2013 " Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης."

Επειδή, στην περίπτωση α της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " 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 την περίπτωση 1 της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 " 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, η αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου 2014 υποβλήθηκε την-2016, ήτοι μετά την έκδοση της με αριθμ .../.....-2015 εντολής ελέγχου και μεταγενέστερα της με αριθμό πρωτ...../.....-2016 πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και συνεπώς δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την με αριθμ./.....-2016 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00€ λόγω μη υποβολής πιστωτικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου 2014.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της υπ.αρ.πρωτ./.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της . . του με ΑΦΜ:.....

α) Την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά των με αριθμ.-.....,-/.....,-.....,-..... πράξεων επιβολής προστίμων του προϊσταμένου της ΔΟΥ

β) Την τροποποίηση της με αριθμ.....-/.....-2016 πράξεως επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013)

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση :

Αριθμ.....-/.....2016 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013), Φορολογικού Έτους 2014:100,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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