



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/03/2017

Αριθμός Απόφασης: 1738

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

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

ε. 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.

στ. 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».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 02/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /25-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.4 του ν.2523/1997 –

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, διαχειριστικής περιόδου 01/04-13/04/2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./25-08-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.4 του ν.2523/1997 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, διαχειριστικής περιόδου 01/04-13/04/2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Με την υπ' αριθμ./25-08-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.4 του ν.2523/1997 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 150,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/04-13/04/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 38 § 1^α και 11 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου βάσει του πορίσματος της οικείας έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 01/04-13/04/2011.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι πλήρωσε το ως άνω πρόστιμο καταβάλλοντας 50 ευρώ στην Δ.Ο.Υ. Γαλασίου τον Νοέμβριο του 2015.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 4 του άρθρου 38 του ν.2890/2000** ορίζεται ότι :

«4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, επιπροσθέτως, στην **ΠΟΛ1108/2014** διευκρινίζεται ότι :

«Άρθρο 1

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

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 του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §1 περιπ. α ' 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 υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §1 περιπ. γ ' 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:

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 § 2 περιπ. α ' του ν. 4174/2013** 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` και στ` της παραγράφου 1,».

.....
«Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή, με τη παρ.19 του άρθρου 50 του Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013,ορίζεται ότι:

«19. Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει

φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τον ν.2523/1997 αρθ.4 παρ. 1 οριζόταν ότι: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.» Στη συνέχεια με την παρ.3 εδ.α του άρθρου 21 του Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α 242/19.10.2001 ορίζεται ότι: «3. α) Τα ποσά προστίμου που προβλέπονται σε δραχμές από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 καθορίζονται για παραβάσεις που διαπράττονται από 1.1.2002 και μετά σε εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την υπ. αριθμ./25-08-2016 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμα την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., της φορολογικής περιόδου από 01/04/2011 έως 13/04/2011. Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι επισκέφθηκε την Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου στις 24 Νοεμβρίου 2015 και πλήρωσε πρόστιμο ΦΠΑ για καθυστερημένη περιοδική δήλωση ΦΠΑ, που αναγόταν στην υπό εξέταση φορολογική περίοδο, είναι ανακριβής και αβάσιμος, καθότι όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS το πρόστιμο των 50 ευρώ που κατέβαλλε η προσφεύγουσα βεβαιώθηκε με το υπ'αριθμ./2015 Τριπλότυπο Ταμειακής Βεβαίωσης. Το πρόστιμο αυτό είχε επιβληθεί στην προσφεύγουσα για παράβαση που ανάγεται στην χρήση 2009. Η βεβαίωση αυτή εχώρησε μετά από Διοικητική Επίλυση της Διαφοράς (Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης Προστίμου:/2015) και δεν σχετίζεται καθ'οιονδήποτε τρόπο με την υπό εξέταση προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες, ορθώς επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν.2523/1997 κατ' εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 38 § 1^α και 11 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Β' τριμήνου του 2011, το οποίο όμως πρέπει να περιοριστεί στα 100,00 (εκατό) ευρώ, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στη παρ.19 του άρθρου 50 του Ν.4223/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **02/11/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ'αριθμ./25-08-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου στο ποσό των 100,00 (εκατό) ευρώ.

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

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ Β' τριμήνου 2011.	Συνολικό ποσό 100,00€
--	----------------------------------

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.