



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα 24.11.16

Αριθμός απόφασης: 3926

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604565
Fax : 2131604567

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».

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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, οδός, κατά της με αρ./13.5.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2γ' του ν. 4174/13, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.16-31.3.16, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/13 και του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./13.5.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 13.5.16 οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.16-31.3.16, εκπροθέσμως, στις 30.4.16, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που η δήλωση αυτή αφορούσε, εν προκειμένω την 28.4.16, ημέρα Μεγάλη Πέμπτη, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1108/2014, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2γ' του ν. 4174/13.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, καθώς και την ακύρωση της από 13.5.16 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι:

- Η υποβολή της εν λόγω δήλωσης νωρίτερα ήταν μη εφικτή λόγω προβλημάτων στη συνδεσιμότητά του στο διαδίκτυο.
- Δεδομένου ότι η δήλωση αυτή υποβάλλεται ηλεκτρονικά, δεν έχει σημασία αν αυτή υποβάλλεται την τελευταία εργάσιμη ή την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του μήνα.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελώς αιτιολογημένη, λόγω εσφαλμένης καταγραφής των σχετικών διατάξεων του άρθρου 38 του κώδικα ΦΠΑ (κυρ. ν. 2859/2000) στην από 13.5.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ, και λόγω μη εξειδίκευσης των εφαρμοζόμενων παραγράφων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, που αναφέρεται στην παραπάνω Έκθεση Ελέγχου.
- Παραβιάστηκε το δικαίωμα της κλήσης σε ακρόαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ.8. Α Ν.4281/2014, και ισχύουν για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2015 και μετά:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

- α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,
- β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό

λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

.....

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

.....

12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί:

α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ,

β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της.

γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1108/2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι: «Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 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) ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α).... β) ... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§4 του ν. 4174/2013: «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, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τη περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.16-31.3.16, στις 30.4.16, ημέρα Μεγάλο Σάββατο, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που η δήλωση αυτή αφορούσε, που ήταν η 28.4.16, ημέρα Μεγάλη Πέμπτη, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1108/2014. Ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2γ' του ν. 4174/13.

Επειδή, στην από 13.5.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, στις επικαλούμενες διατάξεις, βάσει των οποίων διαπιστώθηκε από τον Έλεγχο η ως άνω παράβαση, αναγράφονται, μεταξύ άλλων, εκ παραδρομής, η παράγραφος 1α' και η παράγραφος 11 του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, αντί των ορθών παρ. 1 και 12 του ιδίου άρθρου του ως άνω νόμου. Όμως, στην εν λόγω παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 παρ.8. Α.Ν.4281/2014, δεν υφίσταται περίπτωση α' και εν γένει δεν υφίστανται περιπτώσεις. Περαιτέρω, δε, στις επικαλούμενες διατάξεις καταγράφεται και η σχετική Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, στις διατάξεις των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 καταγράφονται με σαφήνεια οι διαδικαστικές παραβάσεις και τα επιβαλλόμενα πρόστιμα, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η εν λόγω παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης και το επιβαλλόμενο πρόστιμο για την παράβαση αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§4 του ν. 4174/2013, οι διαδικαστικές παραβάσεις, μεταξύ των οποίων και η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση κλήσης σε ακρόαση, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι παραβιάστηκε το δικαίωμα της κλήσης σε προηγούμενη ακρόαση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27.6.16** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό Έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 :

250,00 €

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).