



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 8/9/2016

Αριθμός απόφασης: 964

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333255
ΦΑΞ : 2313333258

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. 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. 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».

ε. 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».

στ. 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».

ζ. 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».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1118063 ΕΞ2016/5-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-8-2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε «Τροποποίηση της αριθμ. Δ6Α1058824ΕΞ 2014/8-4-2014 (Β΄865,1079 &1846) απόφασης της Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Επίλυσης Διαφορών και Εσωτερικού Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

θ. Της αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄2759/1.9.2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ περί παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής.

ι. 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 αριθμό πρωτοκόλλου «...»/12-4-2016 ενδικοφανή προσφυγή της «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...» Θεσσαλονίκης, οδός «...», κατά της με αριθ. «...»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2015 έως 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. «...»/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2015 έως 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/12-4-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «...», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, ελεύθερη επαγγελματίας, η οποία προέβη σε δήλωση έναρξης εργασιών στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης στις 12/9/2014, υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθ. «...»/31-1-2016 μηδενική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. που αφορά τη φορολογική περίοδο του τέταρτου τριμήνου 2015 (ημερολογιακή περίοδος από 1/10/2015 έως 31/12/2015). Επειδή, ωστόσο, η περιοδική δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, στις 31/1/2016, ήτοι την τελευταία ημέρα του μήνα και όχι στις 29/1/2016, που ήταν η τελευταία εργάσιμη ημέρα υποβολής της, της επιβλήθηκε, δυνάμει της υπ' αριθ. «...»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 62 ν. 4174/2013 και 38 παρ. 1 περ. β΄ ν. 2859/2000 (Κωδ. Φ.Π.Α.), πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, το οποίο της κοινοποιήθηκε με την υπ' αριθ. πρωτοκόλλου «...»/10-3-2016 πρόσκληση-κοινοποίηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι α) η ως άνω περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. λόγω συγγνωστής πλάνης υποβλήθηκε την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του μήνα αντί της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του ίδιου μήνα, όπως κατά νόμο απαιτείται, β) η ανωτέρω δήλωση παραλήφθηκε από το σύστημα TAXIS προς επεξεργασία άνευ οποιουδήποτε προβλήματος ή ένδειξης εκπροθέσμου υποβολής, όπως, άλλωστε, προκύπτει και από τα συνυποβαλλόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή έντυπα, γ) ουδεμία πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης υπήρξε, όπως συνάγεται από το γεγονός ότι η υποβληθείσα δήλωση ήταν μηδενική, δ) καταχρηστικά και παράνομα επιβλήθηκε το ως άνω πρόστιμο, για το οποίο μάλιστα δεν δύναται η προσφεύγουσα να συμβιβαστεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, οποιοδήποτε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον ασκεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιονδήποτε τόπο, οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο σκοπό και τα αποτελέσματα της δραστηριότητας αυτής, υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 4 περ. β' του ίδιου ως άνω νόμου, ο υποκείμενος στον ΦΠΑ υποχρεούται, μεταξύ άλλων, να επιδίδει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 38 δηλώσεις. Κατ' άρθρο δε 38 παρ. 1, ορίζεται ότι «Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο». Με τη διάταξη, άλλωστε, της παρ. 4 του άρθρ. 38 ν. 2859/2000 ορίζεται ότι η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 54 παρ. 1 ν. 4174/2013, «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», Όπως ορίζεται δε με την παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, «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».

Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1108/2014, ορίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Ως αφετηρία για τον χρόνο επιβολής του προστίμου, στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α'/11.9.1997), για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης».

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί συγγνωστής πλάνης όσον αφορά το εκπρόθεσμο της δήλωσης πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθώς, κατά γενική αρχή του δικαίου, άγνοια περί την ύπαρξη ή την ισχύ κανόνα δικαίου δεν συγχωρείται.

Επειδή η παραλαβή της επίμαχης δήλωσης Φ.Π.Α. από το σύστημα TAXIS προς επεξεργασία, χωρίς ουδεμία ένδειξη εκπροθέσμου υποβολής, δεν στοιχειοθετεί βάσιμο λόγο ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου. Και τούτο διότι μόνη η διαπίστωση των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 ν. 4174/2013 επισύρει το κατά την αμέσως επόμενη παράγραφο του ίδιου άρθρου και νόμου πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ, η δε παραλαβή της δήλωσης από το σύστημα TAXIS προς επεξεργασία

παραμένει αδιάφορη, στον βαθμό που αντικείμενο επεξεργασίας αποτελούν εξίσου οι εμπρόθεσμες και οι εκπρόθεσμες δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν είχε ουδεμία πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης, καθώς η επίμαχη δήλωση ΦΠΑ ήταν μηδενική, αλυσιτελώς προβάλλεται, στον βαθμό που, κατ' άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013, ως διαδικαστική παράβαση, επισύρουσα το κατά την παρ. 2 του ίδιου άρθρου πρόστιμο, τυποποιείται η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου. Πρόκειται συνεπώς για αντικειμενική παράβαση, για τη στοιχειοθέτηση της οποίας αρκεί κατά νόμο το γεγονός της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, παραμένει δε αδιάφορο το αν η τελευταία είναι χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015

Τελικό χρεωστικό : 100,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΚΥΡΑΤΣΑ ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ

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).