



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 21/03/2016

Αριθμός απόφασης:263

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
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.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Την με αριθμ..../2015 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων.

4. Την υπ' αριθμ..../2015 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν 4174/2013.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... που εκπροσωπείται νόμιμα από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής, κατά της υπ' αριθμ..../20-10-2015 πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 15/03/2016 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» 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:

Στις 20-10-2015, υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα, στη ΔΟΥ, οι παρακάτω αναφερόμενες δηλώσεις:

α) Η υπ' αριθμ. .../2015 «Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων (παρ.12 άρθρο 5 του Ν 3845/2010)», η οποία αφορούσε τη φορολογική περίοδο 1-1-2015 έως 31-1-2015.

β) Η υπ' αριθμ. .../2015 «Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων (παρ.12 άρθρο 5 του Ν 3845/2010)», η οποία αφορούσε τη φορολογική περίοδο 1-2-2015 έως 28-2-2015.

γ) Η υπ' αριθμ. .../2015 «Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων (παρ.12 άρθρο 5 του Ν 3845/2010)», η οποία αφορούσε τη φορολογική περίοδο 1-3-2015 έως 31-3-2015.

δ) Η υπ' αριθμ. .../2015 «Δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων (παρ.12 άρθρο 5 του Ν 3845/2010)», η οποία αφορούσε τη φορολογική περίοδο 1-4-2015 έως 30-4-2015.

Η ΔΟΥ, διαπιστώνοντας ότι οι ανωτέρω δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, συντάξε και εξέδωσε τις παρακάτω εκθέσεις ελέγχου και πράξεις επιβολής προστίμου:

α) Την υπ' αριθμ..../2015 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων της χρονικής περιόδου 1-1-2015 έως 31-1-2015 και την υπ' αριθμ..../2015 «Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013», συνολικού ποσού 500,00€.

β) Την υπ' αριθμ..../2015 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων της χρονικής περιόδου 1-2-2015 έως 28-2-2015 και την υπ' αριθμ..../2015 «Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013», συνολικού ποσού 500,00€.

γ) Την υπ' αριθμ....2015 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων της χρονικής περιόδου 1-3-2015 έως 31-3-2015 και την υπ' αριθμ..../2015 «Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013», συνολικού ποσού 500,00€.

δ) Την υπ' αριθμ...../2015 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων της χρονικής περιόδου 1-4-2015 έως 30-4-2015 και την υπ' αριθμ..../2015 «Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013», συνολικού ποσού 500,00€.

Όλες οι παραπάνω εκθέσεις ελέγχου και οι αντίστοιχες πράξεις επιβολής προστίμου, επιδόθηκαν στις 21-10-2015 στον διευθύνοντα σύμβουλο της «.....»,, στην έδρα της επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της αιτείται την ακύρωση-εξαφάνιση της με αριθμό .../20-10-2015 πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ επικαλούμενος την ΠΟΛ 1271/23-12-2013 όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1016/12-1-2015 και ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή δεν θα έπρεπε να της επιβάλλει πρόστιμο πεντακοσίων ευρώ (500,00€) για κάθε δήλωση, δηλαδή συνολικό πρόστιμο δυο χιλιάδων ευρώ (2.000,00€), αλλά συνολικό πρόστιμο πεντακοσίων ευρώ (500,00€) αφού, όπως προκύπτει από την προαναφερθείσα ΠΟΛ, για την περίοδο 1-1-2015 έως 30-4-2015 δεν υποβάλλονται τέσσερις ξεχωριστές δηλώσεις αλλά μόνο μία. Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ..../2015 πράξη επιβολής προστίμου:

α) Στερείται ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας καθόσον η αιτιολογία που παραθέτει είναι ελλιπέστατη.

β) Τυγχάνει μη νόμιμη και ακυρωτέα στο σύνολό της διότι παραβιάζει το απορρέον από το άρθρο 20 παρ.2 του Συντάγματος, δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 12 του άρθρου πέμπτου του Ν 3845/2010 «Επιβάλλεται ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση. Ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) επί της αξίας της διαφήμισης που υπολογίζουν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Ο φόρος βαρύνει άμεσα τη διαφημιζόμενη επιχείρηση ή τον διαφημιστή που μεσολαβεί και το τιμολόγιο εκδίδεται στο όνομά του. Εφόσον το τιμολόγιο εκδίδεται στο όνομα του διαφημιστή που μεσολαβεί, αντίγραφο του τιμολογίου με τη σφραγίδα και την υπογραφή του εκδότη αποστέλλεται στο διαφημιζόμενο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση του τιμολογίου. Στα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδουν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης πρέπει να αναγράφονται και οι αριθμοί των σχετικών τιμολογίων.

Τον ειδικό φόρο εισπράττουν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης και αποδίδουν στο Δημόσιο με μηνιαίες δηλώσεις που υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος αυτών, μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα κάθε μήνα, για τα έσοδα από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα.

Τα θέματα που αφορούν τη βεβαίωση, τον έλεγχο, την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου και την έκδοση καταλογιστικών πράξεων διέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά στη φορολογία εισοδήματος. Οι διατάξεις του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') εφαρμόζονται αναλόγως και στη φορολογία αυτή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του φόρου της παραγράφου αυτής και κάθε άλλη λεπτομέρεια ή διαδικασία εφαρμογής των διατάξεών της.

Η ισχύς των διατάξεων της παραγράφου αυτής αρχίζει από 1.1.2015.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1271/31-12-2013 καθορίστηκε το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων της παραγράφου 12 του άρθρου πέμπτου του Ν 3845/2010.

Επειδή, στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ 1271/31-12-2013, οριζόταν αρχικά ότι η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την εικοστή 20^η ημέρα κάθε μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1016/12-1-2015, η παράγραφος 3 της ΠΟΛ 1271/31-12-2013 αντικαταστάθηκε ως ακολούθως: «Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20^η Ιανουαρίου για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου έτους.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1180/12-8-2015**, η παράγραφος 3 της ΠΟΛ 1271/31-12-2013, όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή της με την ΠΟΛ 1016/12-1-2015, αντικαταστάθηκε ως ακολούθως: « **Η δήλωση υποβάλλεται μηνιαίως μέχρι και την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα για τα έσοδα που πραγματοποιούν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης από τις τηλεοπτικές διαφημίσεις του προηγούμενου μήνα.**»

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα ΠΟΛ 1180/12-8-2015, εξαιρετικά, κατά την πρώτη εφαρμογή, η δήλωση για το διάστημα από 1-1-2015 μέχρι και 30-4-2015 υποβάλλεται μέχρι και τις 30-9-2015 και για το διάστημα 1-5-2015 μέχρι και 31-8-2015 υποβάλλεται μέχρι και τις 30-11-2015.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με α/α/2015 δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων (παρ.12, άρθρο 5 του Ν 3845/2010), φορολογικής περιόδου 1-2-2015 έως 28-2-2015, στις 20-10-2015 ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο της 30-9-2015 όπως ρητά ορίζεται στην ΠΟΛ 1180/12-8-2015.

Επειδή, στην παράγραφο 1α, β και γ του άρθρου 54 «Διαδικαστικές Παραβάσεις» 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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου».

Επειδή, στην παράγραφο 2δ του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)....δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 62 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 έκδοσή 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.» Συνεπώς πρέπει να απορριφθεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα διότι παραβιάζει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμα τις μηνιαίες δηλώσεις απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων για τις φορολογικές περιόδους από 1-1-2015 έως 30-4-2015, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες

διατάξεις. Ειδικότερα υπέβαλλε εκπρόθεσμα την με αριθμ..../2015 δήλωση απόδοσης ειδικού φόρου τηλεοπτικών διαφημίσεων για τη φορολογική περίοδο 1-2-2015 έως 28-2-2015, ήτοι κατά την 20-10-2015 και συνεπώς ορθά εκδόθηκε η προσβαλλόμενη αριθμ..../2015 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) η οποία είναι πλήρως εμπειριστατωμένη και αιτιολογημένη, στηριζόμενη στις ισχύουσες διατάξεις και στα πορίσματα και τις διαπιστώσεις της με αριθμ..../2015 έκθεσης ελέγχου.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20-11-2015 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας «.....» κατά της υπ'αριθμ..../20-10-2015 πράξης επιβολής προστίμου και κατά της υπ'αριθμ..../2015 έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χρονικής περιόδου 1-2-2015 έως 28-2-2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013: 500,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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).