



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

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :**

Καλλιθέα, 15/03/2016

Αριθμός απόφασης: 906

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. .../...-... και .../...-... Πράξεων Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. .../...-... και .../...-... Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Εκθέσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από .../.../... εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. .../...-...-.... και .../...-...-.... Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα συνολικού ποσού ύψους 250,00€ έκαστος, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περιπτ. γ' του Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περιπτ. β' του Ν. 4174/2013.

α) Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος της από .../.../.... έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης για Εισφορά Δακοκτονίας της χρονικής περιόδου από .../.../.... έως .../.../.... Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλλε ηλεκτρονικά για το Β' τρίμηνο του 2014 την με α/α .../.... Δήλωση Εισφοράς Δακοκτονίας, εκπρόθεσμα στις .../.../...., για αξία ποσού 13.064,10€ που υπόκειται στην εισφορά με ποσό εισφοράς (2%) 261,28€.

β) Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος της από .../.../.... έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης για Εισφορά Δακοκτονίας της χρονικής περιόδου από .../.../.... έως .../.../.... Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλλε ηλεκτρονικά για το Γ' τρίμηνο του 2014 την με α/α .../.... Δήλωση Εισφοράς Δακοκτονίας, εκπρόθεσμα στις .../.../...., για αξία ποσού 8.178,80€ που υπόκειται στην εισφορά με ποσό εισφοράς (2%) 163,58€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η δήλωση για εισφορά δακοκτονίας δεν αποτελεί φορολογική δήλωση ούτε δήλωση παρακράτησης φόρου και υπ' αυτή την έννοια δεν είναι δυνατό να βρει έδαφος εφαρμογής η διάταξη της παραγράφου 2β' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.
2. Για τις αντίστοιχες θεωρούμενες «εκπρόθεσμες» μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, από την ΔΟΥ δεν επιβλήθηκαν τα αντίστοιχα πρόστιμα.
3. Το έτος 2014 ήταν μία μεταβατική χρονιά στην οποία εντάχθηκαν μαζικά πλήθος στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, με μια σωρεία νομοθετημάτων παρατάσεων – τροποποιήσεων – αλλαγών και γενικά ενός ασαφούς πλαισίου πάνω στο φορολογικό καθεστώς των
4. Είναι λογικό να υπήρξαν και διάφορες «αστοχίες» όσο αφορά κάποιες φορολογικές υποχρεώσεις εκ μέρους των και για το λόγο αυτό η Φορολογική Διοίκηση θα έπρεπε λόγω της γενικής σύγχυσης που υπήρξε πάνω στο θέμα των να ήταν πιο ελαστική στην επιβολή προστίμων 250,00€ για ποσά εισφοράς Δακοκτονίας ύψους 261,28€ και 163,58€, τα οποία σημειωτέον αποδόθηκαν με τις σχετικές προσαυξήσεις εντός της προθεσμίας υποβολής της τελευταίας δήλωσης δακοκτονίας του Δ' τριμήνου του 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Α.Ν. 112/1967, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 102 του Ν. 1402/1983: «1.Δια την κάλυψιν μέρους των πραγματοποιούμενων από του ελαιοκομικού έτους 1967—68 και εφεξής, δαπανών ομαδικής καταπολεμήσεως του δάκου της ελαίας, της ενεργουμένης, συμφώνως προς τας διατάξεις του Ν .Δ. 2413/53, ως ετροποποιήθη και συνεπληρώθη μεταγενεστέως και της καταπολεμήσεως του λεκανίου της ελαίας, της ενεργούμενης κατά τας διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθ. 167/1966 Πράξεως του Υπουργικού Συμβουλίου, επιβάλλεται εισφορά επί του παραγομένου ελαιολάδου και των χονδρικώς πωλουμένων υπο των παραγωγών η των εντολοδόχων τούτων ελαιών, προερχομένων εκ περιοχών εις τας οποίας ενεργήθη ομαδική καταπολέμησις του δάκου η του λεκανίου. Η εισφορά ορίζεται σε ποσοστό 2% επί της αξίας του λαδιού που παράγεται, υπολογιζόμενης με τη μικρότερη τιμή συγκέντρωσης (παρέμβασης) μεταξύ εκείνων που καθορίζονται για τις ποιότητες των βρώσιμων λαδιών (τιμή παρέμβασης ποιοτικής κατηγορίας SEMI FINE ή CURANTE) κατά το χρόνο της παραγωγής και σε ποσοστό 2% επί της αξίας των ελιών που πωλούνται χονδρικά από τους παραγωγούς ή τους εντολοδόχους τους. 2. Η κατά την προηγούμενην παράγραφον εισφορά οφείλεται και επί του παραγομένου ελαίου εκ της εκθλίψεως ελαιών προερχομένων εκ της ιδίας παραγωγής του κατόχου ή εκμεταλλευτού ελαιотριβείου ή ελαιοπιεστηρίου φυσικού η νομικού προσώπου.... 4. Η κατά την παράγραφον 1 του παρόντος άρθρου εισφορά βαρύνει, προκειμένου μεν περί ελαιολάδου, εκείνον διά λογαριασμών του οποίου ενεργείται η έκθλιψις των ελαιών, προκειμένου δε περί ελαιών, τον πωλητήν αυτών παραγωγών. Ό υπέρ ού ενεργείται η έκθλιψις των ελαιών υποχρεούται να καταβάλη εις τον ελαιотριβέα την οφειλομένην επί του ελαιολάδου εισφοράν, εν αρνήσει, ο ελαιотριβεύς δικαιούται να παρακρατήση εκ του παραχθέντος ελαιολάδου ποσότητα της όποιας η αξία, βάσει της τιμής χονδρικής πωλήσεως υπό του παραγωγού κατά τον χρόνον της εκθλίψεως και εις τον τόπον τούτον, να είναι ίση προς το ποσόν της οφειλομένης εισφοράς, υποχρεούμενος να καταβάλη ταύτην εις χρήμα εις το Δημόσιον Ταμείον.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Α.Ν. 112/1967: «1. Επί μη καταβολής ή εκπροθέσμου ή ελλιπούς καταβολής της κατά το άρθρον 2 του παρόντος Α. Ν. εισφοράς, καταλογίζονται εις βάρος του εις καταβολήν υποχρέου πλην της οφειλομένης εισφοράς και προσαυξήσεις, υπολογιζόμεναι κατά τας διατάξεις των άρθρων 67 και 70 του Ν. Δ. 3323/1955 «περί φορολογίας του εισοδήματος», ως αύται ισχύουσι αναλόγως της περιπτώσεως. Ό καταλογισμός ενεργείται υπό του αρμοδίου Οικονομικού Εφόρου διά πράξεως του, καθ' ης επιτρέπονται τα ένδικα βοηθήματα και τα ένδικα μέσα τα προβλεπόμενα υπό των διατάξεων του Νόμου 4125/60 «περί κυρώσεως του Κώδικος Φορολογικής Δικονομίας και τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του Οργανισμού των Φορολογικών Δικαστηρίων και καθορισμού των τελών διαδικασίας», εφαρμοζομένων κατ' αναλογίαν και των διατάξεων του άρθρου 65 του Ν. Δ 3323/1955.2. Αι περί διοικητικής επιλύσεως των φορολογικών διαφορών διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. Δ. 3323/1955 «περί φορολογίας του εισοδήματος», ως αύται ισχύουσι, εφαρμόζονται αναλόγως και επί διαφορών προκυπτουσών εκ της εφαρμογής των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου.»

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

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §2 περιπ. γ´ του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β`, γ`, δ` και στ`» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 3 της ΠΟΛ 1151/14-06-2012** (ΦΕΚ Β´ 1965/18.06.2012) «Υποβολή της Δήλωσης Απόδοσης της Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Δακοκτονίας και στη συνέχεια απόδοση της εισφοράς αυτής, κατά περίπτωση, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τις χρήσεις 2010, 2011 και εφεξής» ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 3**

Ημερομηνία υποβολής.

1. Η προθεσμία υποβολής είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 102 του ν. 1402/1983, δηλαδή μέχρι την 20η των μηνών Μαΐου για το Α` τρίμηνο (Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου - Μαρτίου), Αυγούστου για το Β` τρίμηνο (Απριλίου - Μαΐου - Ιουνίου), Νοεμβρίου για το Γ` τρίμηνο (Ιουλίου - Αυγούστου - Σεπτεμβρίου), και Φεβρουαρίου του επόμενου έτους για το Δ` τρίμηνο (Οκτωβρίου - Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου). Σε περίπτωση που η παραπάνω ημερομηνία είναι Σάββατο ή Κυριακή ή επίσημη αργία, καταληκτική ημερομηνία υποβολής είναι η πρώτη επόμενη εργάσιμη μέρα.

2. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής στην Τράπεζα.»

Επειδή, στις παραγράφους **2, 3 και 4 της ΠΟΛ 1029/22-01-2014** «Χρόνος απόδοσης οφειλομένων τελών χαρτοσήμου σε ειδικές περιπτώσεις καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας» ορίζεται ότι:

«2. Με τις διατάξεις της παρ.1 της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου πρώτου του Ν.4093/2012 (ΦΕΚ Α´ 222/12.11.2012) καταργήθηκε ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, όπως είχε τροποποιηθεί και ίσχυε) και αντικαταστάθηκε με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, οι διατάξεις του οποίου ισχύουν, από 1.1.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 αυτού.

3. Στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών δεν υφίσταται αναφορά περί διατήρησης των ρυθμίσεων, σχετικά με το χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων τελών χαρτοσήμου καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας, όπως προέβλεπαν οι

διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά ούτε ρυθμίζονται διαφορετικά στις διατάξεις του τα θέματα αυτά.

4. Ενόψει των ανωτέρω, έως ότου καλυφθεί νομοθετικά το θέμα, οι δηλώσεις απόδοσης των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου στις προαναφερόμενες περιπτώσεις, συνεχίζουν να υποβάλλονται, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις, ήτοι, μέχρι την 20η των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου κάθε έτους και αφορά στο σύνολο της αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων, αποδείξεων, κ.λ.π., κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.»

Επειδή, για τις παραβάσεις εκπρόθεσμης ή μη υποβολής δηλώσεων εισφοράς δακοκτονίας (άρθρο 102 του Ν. 1402/1983), εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), συνεπώς καταλογίζονται τα προαναφερόμενα, κατά περίπτωση, πρόστιμα δεδομένου ότι η εισφορά δακοκτονίας περιλαμβάνεται στο Παράρτημα που προστέθηκε στο τέλος του Ν. 4174/2013, σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 50 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31-12-2013), το οποίο παραθέτει τους φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε ηλεκτρονικά για το Β' και Γ' τρίμηνο του 2014 τις με α/α .../.... και .../.... Δηλώσεις Εισφοράς Δακοκτονίας, εκπρόθεσμα στις .../.../....., για αξία ποσών 13.064,10€ και 8.178,80€, που υπόκεινται στην εισφορά με ποσό εισφοράς (2%) 261,28€ και 163,58€ αντίστοιχα.

Επειδή, οι ως άνω παραβάσεις συνεπάγονται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. επέβαλε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με την συνημμένη, από τον προσφεύγοντα, απόδειξη παραλαβής του Ταχυδρομείου κοινοποιήθηκαν σε αυτόν με συστημένη επιστολή την .../.../....., η Υπηρεσία μας όμως σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις άρθρου 5 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) θεωρεί ότι η κοινοποίηση συντελείται την .../.../....., μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής της αρμόδιας ΔΟΥ και εκλαμβάνει την ενδικοφανή προσφυγή ως εμπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

A) Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../.... δήλωσης για Εισφορά Δακοκτονίας Β' Τριμήνου του 2014: **250,00€**

B) Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. .../.... δήλωσης για Εισφορά Δακοκτονίας Γ' Τριμήνου του 2014: **250,00€**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).