



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29/02/2016

Αριθμός απόφασης:665

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 από 05/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., κατά της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 31/03/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 31/03/2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 25/02/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ..., 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 υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 31/03/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης της διάταξης της παραγράφου 1β του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή από μέρους του προσφεύγοντος της Δήλωσης για Εισφορά Δακοκτονίας της φορολογικής περιόδου από 01/01/2014 έως 31/03/2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα λόγω παράβασης ουσιαστικής διάταξης νόμου με τη μορφή της εσφαλμένης υπαγωγής των πραγματικών περιστατικών στο πραγματικό κανόνα δικαίου.
- Η προσβαλλόμενη πράξη φέρει ανεπαρκή αιτιολογία.
- Δεν τηρήθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

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 πραγματοποιουμένων 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 μεταγενεστέρωσ και της καταπολεμήσεως του λεκανίου της ελαίας, της ενεργουμένης κατά τας διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθ. 167/1966 Πράξεως του Υπουργικού Συμβουλίου, επιβάλλεται εισφορά επί του παραγομένου ελαιολάδου και των χονδρικών πωλουμένων υπο των παραγωγών η των εντολοδόχων τούτων ελαιών, προερχομένων εκ περιοχών εις τας οποίας ενηργήθη 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 παράγραφαν εισφορά οφείλεται και επί του παραγομένου ελαίου εκ της εκθλίψεως ελαιών προερχομένων εκ της ίδιας παραγωγής του κατόχου ή εκμεταλλευτού ελαιοτριβείου 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 ελαιοτριβέα την οφειλομένην επί του ελαιολάδου εισφοράν, εν αρνήσει, ο ελαιοτριβεύς 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 προσαιτήσεις, υπολογιζόμεναι κατά τας διατάξεις των άρθρων 67 και 70 του Ν. Δ. 3323/1955 «περί φορολογίας του εισοδήματος», ως αύται ισχύουσι αναλόγως της περιπτώσεως. Ο 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 για παραβάσεις εκπρόθεσμης ή μη υποβολής δηλώσεων εισφοράς δακοκτονίας (άρθρο 102 του ν.1402/1983), εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013). Δηλαδή καταλογίζονται τα κατά περίπτωση πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του εν λόγω νόμου, 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, στο άρθρο 3 στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1151/14.06.2012 της Γ.Γ.Π.Σ. αναφέρεται ότι: «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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 που αναφέρεται στις διαδικαστικές παραβάσεις: «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, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 που αναφέρεται στις διαδικαστικές παραβάσεις: «*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, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, 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 και...»*

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλλε ηλεκτρονικά για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 31/03/2014 τη με α/α .../2014 Δήλωση Εισφοράς Δακοκτονίας, εκπρόθεσμα στις .../2014, για αξία που υπόκειται σε εισφορά € 14.205,10 και σε ποσό εισφοράς 2%, ήτοι € 284, 10. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης αποτελεί διαδικαστική παράβαση της περίπτωσης β) της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου ύψους 250,00 €. Επομένως ορθώς επιβλήθηκε από μέρος της φορολογικής διοίκησης το επίμαχο πρόστιμο στο προσφεύγοντα σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παραγράφου 2, περίπτωσης γ) του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή η πράξη του προστίμου είναι αιτιολογημένη, γιατί στο σώμα της γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης που αποδίδεται στον προσφεύγοντα ενώ στην έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται ταυτόχρονα με την ως άνω πράξη και που εν προκειμένω κοινοποιήθηκε νόμιμα, αναγράφονται όλα τα στοιχεία εκείνα με βάσει τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση και τα οποία καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου οι Πράξεις Επιβολής Προστίμων περιέχουν στο σώμα τους την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία. (ΣτΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 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(άρθρο 54 Ν. 4174/2013, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»*

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, η εκπρόθεσμη υποβολή από μέρος του προσφεύγοντος της Δήλωσης για Εισφορά Δακοκτονίας της φορολογικής περιόδου από 01/01/2014 έως 31/03/2014 (α' τρίμηνο 2014), αποτελεί διαδικαστική παράβαση και εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013, όπου δεν προβλέπεται η προηγούμενη έγγραφη κλήση προς το φορολογούμενο προκειμένου αυτός να υποβάλει τις απόψεις του. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ ... και την επικύρωση της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 έως 31/03/2014.

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

Πρόστιμο αρθ. 54 του Ν. 4174/2013 : 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).