



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554268
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 141/16-10-15

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 πδ 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 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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.
 - 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, κατά της υπ' αρ. **Πράξης Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 10.000,00 €, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως στις 25/11/2014 τον συνοπτικό πίνακα πληροφοριών για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2013 – 30/06/2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 21, παρ. 3 του Ν. 4174/2013, που επισύρει κυρώσεις του άρθρου 4 παρ. 5 του Ν. 2523/97 (ΦΕΚ Α' 179/11-9-97), όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 11 του Ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23-1-2013).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

- Η εκπρόθεσμη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών οφείλεται σε **λόγο ανωτέρας βίας**. Ο οικονομολόγος της επιχείρησης κοςτο επίμαχο διάστημα, λόγω σοβαρού προβλήματος υγείας ήταν αδύνατον να εργαστεί και να διεκπεραιώσει τις υποθέσεις που του είχαν ανατεθεί. (σχετ. η με αρ. πρωτ. ιατρική βεβαίωση – γνωμάτευση του Διευθυντή της κλινικής βραχείας νοσηλείας του Γενικού Νοσοκομείου).

5. ΕΙΣΗΓΗΣΗ

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 «Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης που αποτελείται κατά περίπτωση από το Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται εντός τεσσάρων (4) μηνών από το τέλος του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία. Τα υπόχρεα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποβάλλουν Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών για κάθε φορολογικό έτος, εφόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρετικές περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 2 του παρόντος».
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 5 του Ν. 2523/1997: «Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών της παραγράφου 4 του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο υπολογιζόμενο σε ποσοστό 1/1000 των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων της υπόχρεης σε υποβολή επιχείρησης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των χιλίων (1000) ευρώ

και μεγαλύτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από τη βεβαίωσή του. Τυχόν άσκηση προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωσή του. Το πρόστιμο της παραγράφου αυτής επιβάλλεται και σε περίπτωση που ο φάκελος τεκμηρίωσης δεν τίθεται στη διάθεση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε.. Όταν η εκπρόθεσμη υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας, το οποίο επικαλείται και αποδεικνύει η επιχείρηση και ο πίνακας αυτός υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη του γεγονότος αυτού, δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

- **Επειδή**, με την ΔΕΛ Δ 1168423 ΕΞ 2014/19-12-2014 διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα εξής: «1. Η κατάσταση ενδοομιλικών συναλλαγών του άρθρου 26 του ν.3728/2008 (ΦΕΚ Α'258/18.12.2008), ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών του άρθρου 39Α του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16.09.1994) και του άρθρου 21 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013) δε συνιστούν φορολογικές δηλώσεις κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 18 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013), όπως αυτές ισχύουν, καθόσον από τα στοιχεία που περιλαμβάνουν δε δύναται να προκύψει υποχρέωση καταβολής φόρου. Κατόπιν των ανωτέρω, για την εκπρόθεσμη υποβολή, τόσο της κατάστασης ενδοομιλικών συναλλαγών όσο και του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 18 παρ.1 και του άρθρου 19 παρ.3 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013) και μπορούν να υποβληθούν εκπροθέσμως μέχρι την καταχώρηση στα οικεία βιβλία, της κλήσης του άρθρου 62 παρ.4 ή του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.
2. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής των παραπάνω, μετά την 01.01.2014, όταν αφορούν περιόδους μέχρι 31.12.2013, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 όπως ισχύουν. Εάν αφορούν διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 01.01.2014 και μετά ή φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2014 και μετά για το επιβαλλόμενο πρόστιμο ισχύουν οι διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 4 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/11.9.97), όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 11 του ν.4110/2013 (ΦΕΚ Α' 17/23.1.2013) και της παρ.1 του άρθρου 56 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013) αντιστοίχως.
Στην προκειμένη περίπτωση ορθά επιβλήθηκε το πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 5 του Ν. 2523/1997, καθώς αφορά την διαχειριστική περίοδο 01/07/2013 – 30/06/2014.
- **Επειδή**, στο ως άνω άρθρο 4 του Ν. 2523/1997 αναφέρεται ρητώς η περίπτωση της μη επιβολής προστίμου στην περίπτωση που συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας, θέτοντας ταυτόχρονα δύο προϋποθέσεις:
1) την επίκληση και απόδειξη του γεγονότος που θεωρείται ανωτέρα βία από την επιχείρηση και
2) ο συνοπτικός πίνακας να υποβληθεί εντός δέκα (10) ημερών από τη λήξη του γεγονότος αυτού.
- **Επειδή**, κατά την πάγια Διοικητική και Δικαστική νομολογία ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί

ούτε με την επίδειξη άκρας επιμέλειας και σύνεσης, λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον υπόχρεο να προβεί ο ίδιος ή με άλλο πρόσωπο στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια. (ΣτΕ 4228/2011, 2546/2008, 239/2003, 2192/2002).

Στην συγκεκριμένη περίπτωση, ο οικονομολόγος της επιχείρησης, αν και κλινήρης, είχε την δυνατότητα (καθώς δεν νοσηλεύθηκε το επίμαχο διάστημα στην κλινική, παρά μόνο για μια ημέρα στις 24/10/2014), να υποδείξει σε κάποιον άλλο υπάλληλο της επιχείρησης την υποχρέωση για την σύνταξη και αποστολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών εντός της οριζόμενης από τον νόμο προθεσμίας, ήτοι έως της 31/10/2014. Εξάλλου, το γεγονός ότι και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο (01/07/2012-30/06/2013) ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών υποβλήθηκε εκπρόθεσμα καταδεικνύει την αμέλεια της επιχείρησης ως προς την εκπλήρωση της συγκεκριμένης υποχρέωσης.

- **Επειδή**, ακόμα και στην περίπτωση που το γεγονός της ασθένειας του κ. θεωρούνταν γεγονός ανωτέρας βίας, ο νόμος ορίζει ρητώς ότι μετά τη λήξη του γεγονότος αυτού η προθεσμία για την υποβολή του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών είναι δέκα (10) ημέρες.

Στην εν λόγω περίπτωση σύμφωνα πάντα με την προσκομισθείσα ιατρική βεβαίωση – γνωμάτευση του Γενικού Νοσοκομείου, ο κος νοσηλεύθηκε για μία ημέρα και συγκεκριμένα στις στο Γενικό Νοσοκομείο, από το οποίο του χορηγήθηκε στην συνέχεια άδεια αναρρωτική δεκαπέντε ημερών, ήτοι έως τις Βάσει, λοιπόν, του άρθρου 4 παρ. 5 του Ν. 2523/97 και σε συνδυασμό με την ιατρική βεβαίωση – γνωμάτευση του Γενικού Νοσοκομείου η προσφεύγουσα επιχείρηση θα έπρεπε το αργότερο έως της 18/11/2015 να είχε υποβάλλει τον συνοπτικό πίνακα πληροφοριών. Σύμφωνα ωστόσο με το αρχείο που στάλθηκε από την Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κατερίνης η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε τον συνοπτικό πίνακα πληροφοριών μετά την ανωτέρω ως άνω ημερομηνία και συγκεκριμένα στις 25/11/2014.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγής.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/07/2013- 30/06/2014:

Πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του συνοπτικού πίνακα πληροφοριών: **10.000,00 Ευρώ.**

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

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).