



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

08.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1167

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604-514

ΦΑΞ : 213 1604-567

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 14.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ κατοίκου, κατά της με αρ./2018 Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (.54 Ν.4174/2014)) φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ .

5. Την με αριθμό/2018 Πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α φορολκής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΩ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 14.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 την αριθ. /2018 Πράξη Προστίμου Φ.ΠΑ (αρθ.54 Ν.4174/2014) καταλογίστηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα για την φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/03/2016 ποσού 250,00 ευρώ , που αφορά πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α, σύμφωνα με τις διατάξεις αρθ.54 παρ.1' του Ν.4174/13 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 και 11 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, και της σχετικής ΑΥΟ ΠΟΛ. 1108/14.04.2014.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την **16.12.2016**, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου την με αριθμ. καταχώρησης «...../2016 »τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/01/2016-31/03/2016.

Η ως άνω τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. χαρακτηρίσθηκε ως εκπρόθεσμα υποβληθείσα λόγω του εκπρόθεσμου χαρακτήρα της αντίστοιχης αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α για την ίδια φορολογική περίοδο.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως την 30/04/2016 την υπ' αριθμ./2016 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01/03/2016-31/03/2016 της οποίας η προθεσμία έληγε στις **28.04.2016**. Εν συνεχεία τροποποίησε την ως άνω αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2016-31/03/2016 με την υπ' αριθμ./2016 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλε την 16.12.2016.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης εξέπνεε στις 28/4/2016 ήτοι την τελευταία εργάσιμη του Πάσχα, Μεγάλη Πέμπτη και αυτό διότι ακολουθούσαν αργίες. Ο εξουσιοδοτημένος από αυτόν λογιστής, πιθανότητα ένεκα συγχύσεως περί της ημέρας λήξης της προθεσμίας λόγω των παρεμβαλλομένων αργιών, υπέβαλε την αρχική δήλωση στις 30/4/2016, ημέρα Σάββατο (βλ. σχετ. 3) και έπειτα την τροποποιητική αυτής την 16/12/2016. Δεδομένου δε του μηδενικού της δήλωσης ουδεμία βλάβη υπέστη το δημόσιο από την υποβολή της δήλωσης ουσιαστικά την 30/4/2016 αντί της 28/4/2016

-Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της Αναλογικότητας.

Η εν λόγω επιβάρυνσή του με το πρόστιμο των 250,00€ παραβιάζει ευθέως την ανωτέρω συνταγματική αρχή της αναλογικότητας ιδίως όταν βάσει αυτού του εισοδήματος του κατά το έτος

2015 και έτος 2016 ετύγχανε δικαιούχος απαλλαγής από το Φ.Π.Α, την οποία και έλαβε για το έτος 2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **38του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

1.Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο".

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, στην **ΠΟΛ. 1108/2014** διευκρινίζεται ότι:«Άρθρο1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.....

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.54 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2014** 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)

β)

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 .

Επειδή, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της ίδιας ως άνω παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ,όπως τροποποιήθηκε με την υποπαρ.Δ.2 περ.9. στοιχ. η` άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014) «**Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.**»

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ δεν επιβάλλεται πρόστιμο, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., περιόδου 01/01/2016-31.03.2016, είναι η **28/04/2016**

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την **30/04/2016** την υπ' αριθμ./30-4-2016 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01/01/2016-31/03/2016. Εν συνεχεία για την ίδια φορολογική περίοδο υπέβαλε την υπ' αριθμ. την υπ' αριθμ./2016 τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλε την **16.12.2016** .

Επειδή η ως άνω τροποποιητική ορθώς χαρακτηρίστηκε ως εκπρόθεσμα υποβληθείσα, καθόσον και η σχετική αρχική δήλωση Φ.Π.Α για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι για την εν λόγω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΩ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./14.12.2018_ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. κατά της/2018 Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (.54 Ν.4174/2014)) φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΩ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογική περίοδος 1.1.2016 έως 31.3.2016

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.γ' του ν. 4174/2013 : **250,00 ευρώ**

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

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 .