



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-1-2020

Αριθμός απόφασης: 240

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30-9-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στον επί της οδού, κατά της με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολογικό έτος 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-9-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2019 επιστολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία η με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ μαζί με την από 5-9-2019 οικεία έκθεση ελέγχου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 100,00€ πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τον εξής ισχυρισμό:

- Κατά την υποβολή της με αριθ./2016 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ο κωδικός 008 «Φόρος που προκαταβλήθηκε» του εντύπου Ν ήταν προσυμπληρωμένος με το προϊσχύον ποσοστό 80%, ήτοι με το ποσό των 2.248,53€ αντί του ορθού ποσοστού 100%, ήτοι με το ποσό των 2.889,95€. Αυτό είχε ως συνέπεια να προκύψει συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 14.479,83€. Εν συνεχεία, κατόπιν συνεννόησης με την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΕΙΡΑΙΑ, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την με αριθ./2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, βάσει της οποίας ο κωδικός 008 του εντύπου Ν συμπληρώθηκε με το ποσό 2.889,95€ και ως εκ τούτου, προέκυψε μεταβολή του συνολικού χρεωστικού ποσού για βεβαίωση στο ποσό των 13.838,41€. Τέλος η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ την με αριθ./2016 αίτηση στην οποία αναφέρει ότι: «... Παρακαλούμε να μην βεβαιωθεί ή σε περίπτωση που βεβαιωθεί να διαγραφεί, το πρόστιμο για την εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ν) με αρ. δήλωσης 686 για το φορολογικό έτος 2015, διότι στην αρχική δήλωση το σύστημα εμφάνιζε αυτόματα στον κωδικό 008 την μειωμένη προκαταβολή (80%), ενώ είχαμε πληρώσει την διαφορά εμπρόθεσμα, ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α'167) ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ...

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. παρ. 1 του ν. 4174/2013».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1-1-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 71 «Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» του ν.4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.5α του άρθρου 1 του ν.4334/2015 (ΦΕΚ Α' 80), ορίζεται ότι: *«1. Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) του φόρου που προκύπτει για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους. ...»*.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1060/ 19-3-2015 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του Ν. 4172/2013» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 71

Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 71 του Ν.4172/2013 ορίζεται, ότι με βάση τη δήλωση που υποβάλλει το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα (κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, κοινοπραξίες, νομικές οντότητες του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. πλην εκείνων που ορίζονται ρητά στο άρθρο 45) και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ήτοι, η πράξη εκτιμώμενου, διορθωτικού και προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, καθώς και οι λοιποί εκτελεστοί τίτλοι που απαριθμούνται στο άρθρο 45 του Ν.4174/2013), βεβαιώνεται ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που προκύπτει για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «ΘΕΜΑΤΑ ΑΡΜ/ΤΑΣ ΥΠ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ,ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ Κ' ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ» του ν.4336/2015 (ΦΕΚ Α' 94/ 14.08.2015) ορίζεται ότι:

«ΜΕΡΟΣ Β΄

Άρθρο 2

...

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ: ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ.1: ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ Ν.Δ. 356/1974 (Α' 90), 4152/2013 (Α' 107), 4172/2013 (Α' 167), 4174/2013 (Α' 170), 4305/2014 (Α' 237), 4321/2015 (Α' 32)

...

γ. Η παρ. 36 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση β' της παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 4334/2015 (Α' 80), αντικαθίσταται ως εξής:

36. Το ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 71 εφαρμόζεται για τα κέρδη που προκύπτουν σε φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1217/ 24-9-2015 «Κοινοποίηση διατάξεων του ν.4336/2015 (ΦΕΚ Α 94) που αφορούν σε τροποποίηση του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)» αναφέρεται ότι: «

...

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

...

3. Με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 11 της υποπαραγράφου Δ.1 της παραγράφου Δ του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου τροποποιείται η παράγραφος 36 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, όπως αυτή προστέθηκε με την περίπτωση β' της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν.4334/2015 και συγκεκριμένα, ορίζεται ότι το ποσοστό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 71 (ήτοι, κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών, κοινοπραξίες, νομικές οντότητες του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. πλην εκείνων που ορίζονται ρητά στην παρ.2 του άρθρου 71, τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα) είναι εκατό τοις εκατό (100%) για τα κέρδη που προκύπτουν σε φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

...

Διευκρινίζεται ότι για όσες δηλώσεις των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων έχουν ήδη υποβληθεί χωρίς να έχει βεβαιωθεί το νέο ποσοστό προκαταβολής (100%), θα γίνει εκ νέου προσδιορισμός του φόρου, χωρίς να απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης από τον φορολογούμενο. ...

Τα παραπάνω ισχύουν και για τις δηλώσεις που ενώ υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά, οδηγήθηκαν στις Δ.Ο.Υ. για έλεγχο, για τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν με τις διατάξεις του ν.4334/2015 (ΦΕΚ Α'80/16.7.2015) και του ν.4330/2015 (ΦΕΚ Α' 59/16.6.2015) καθώς και για τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1070/ 6-6-2016 «Οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2015» αναφέρεται ότι:

«Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της ΠΟΛ. 1049/2016 απόφασης (ΦΕΚ 1238 Β'), με την οποία ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2015, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

...

III. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ

...

5. Στον κωδικό 008 αναγράφεται το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα το προηγούμενο φορολογικό έτος, το οποίο άλλωστε εμφανίζεται στον αντίστοιχο κωδικό από το σύστημα TAXIS. ...».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθ./2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2015, στην οποία ο κωδικός 008 «Φόρος που προκαταβλήθηκε» του εντύπου Ν ήταν προσυμπληρωμένος με το προϊσχύον ποσοστό 80%, ήτοι με το ποσό των 2.248,53€ αντί του ορθού ποσοστού 100%, ήτοι με το ποσό των 2.889,95€. Αυτό είχε ως συνέπεια να προκύψει συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 14.479,83€.

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ./2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2015, βάσει της οποίας ο κωδικός 008 του εντύπου Ν συμπληρώθηκε με το ορθό ποσοστό προκαταβολής 100%, ήτοι με το ποσό των 2.889,95€ και ως εκ τούτου, προέκυψε το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση διαμορφώθηκε στο ποσό των 13.838,41€.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η εσφαλμένη συμπλήρωση του κωδικού 008 του εντύπου Ν της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2015, οφείλεται σε υπαιτιότητα του συστήματος **taxis** και όχι της προσφεύγουσας εταιρείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30-9-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.