



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10.2.2020

Αριθμός απόφασης: 318

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

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 και 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 11.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία ".....", με ΑΦΜ, που εδρεύει στον, επί της οδού αριθ., κατά της υπ' αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 έως 12.06.2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄Πειραιά επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρισης/4.5.2017 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. α΄ του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄Πειραιά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Δεν είχε υποβάλλει αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2014 έως 12.06.2014. Κατά το έτος 2017 και σύμφωνα με τις ευνοϊκές διατάξεις του Ν. 4446/2016 κατόπιν επικοινωνίας με την τηλεφωνική υποστήριξη του taxinet ενημερώθηκε, ότι η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά και κατόπιν κατατίθεται στο Τμήμα Εισοδήματος της αρμόδιας Εφορίας, προκειμένου να μην υφίσταται η υποχρέωση στον φάκελο της εταιρείας. Η δήλωση υπεβλήθη ηλεκτρονικά με αριθμό καταχώρισης/04-5-2017 και μετά ενώ πήγε στο αρμόδιο τμήμα να την καταθέσει τον ενημέρωσαν οι δηλώσεις που υποβάλλονται με τις ευνοϊκές διατάξεις του Ν. 4446/2016 υποβάλλονται μόνο χειρόγραφα και όχι ηλεκτρονικά.

Κατόπιν τούτου η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ./2019 αίτηση για υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις του Ν. 4446/2016, την παραλαβή αυτής άνευ προστίμου και την διαγραφή της ηλεκτρονικής δήλωσης ως εκ παραδρομής υποβληθείσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4174/2013: «1.α.Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013: «1.Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2.Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 ν. 4172/2013: “Για τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους”.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.1 του ν.4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται ότι:

Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων

1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "25.11.2017" να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016.

Επειδή βάσει του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1006/2017 (ΦΕΚ Β 43 / 2017) “ Περὶ οικειοθελούς αποκάλυψης Φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (ν. 4446/2016)”: “2. Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται χειρόγραφα”.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013: «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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, ...

2. 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' στ' και ιγ' της παραγράφου 1 ...

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015, Π. ερμηνεία των άρθρων 53-62 του ν. 4174/2013

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1080/22-06-2016 με θέμα «Επιβολή προστίμου σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά μόνο του τέλους επιτηδεύματος, καθώς και στην περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων» διευκρινίζεται ότι:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) και αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (ΠΟΛ. 1252/2015 εγκύκλιος), ενώ με βάση τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, στη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο 100, 250 ή 500 ευρώ, ανάλογα με το αν ο φορολογούμενος είναι ή όχι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων και με βάση ποια λογιστικά πρότυπα, δηλαδή απλοποιημένα ή πλήρη.

.....

10. Κατόπιν των ανωτέρω, όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες και δεδομένου ότι το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώθηκε πρώτη φορά με τη δήλωση φόρου εισοδήματος το οικονομικό έτος 2014 και μετά, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι, στις περιπτώσεις στις οποίες δεν υποβάλλεται ή υποβάλλεται εκπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά μόνο του τέλους επιτηδεύματος (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), επιβάλλονται τα πρόστιμα που ορίζονται με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, ενώ για αντίστοιχες παραβάσεις που αφορούν τα φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ήτοι εκατό (100) ευρώ σε κάθε περίπτωση, ανεξαρτήτως της κατηγορίας βιβλίων που τηρεί ο φορολογούμενος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση,όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή των εργασιών της στη Δ.Ο.Υ. Δ' Πειραιά στις 12.06.2014.

Την 4.5.2017 υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω internet στο taxis την με αριθμό καταχώρησης/2017 αρχική φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2014 (Διαχ. Περίοδος 01-01-2014 έως 12-6-2014), η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό (208,33 Ευρώ) και αφορούσε σε τέλος επιτηδεύματος.

Εν συνεχεία την 31.5.2017 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. ,προκειμένου να προσκομίσει αντίγραφο της ως άνω υποβληθείσας ηλεκτρονικά δήλωσης, αιτούμενη να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις του ν.4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών», όπου ενημερώθηκε ότι οι δηλώσεις βάσει των διατάξεων του ν. 4446/2017 υποβάλλονται μόνο χειρόγραφα και όχι ηλεκτρονικά. (Σχετική με το θέμα είναι η ΠΟΛ 1006/2017, άρθρο 2, με την οποία ορίζεται ότι: "2. Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του Ν. 4446/2016, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται χειρόγραφα").

Κατόπιν αυτού την ίδια ημέρα υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ./31-5-2019 αίτηση για υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις του Ν. 4446/2016, με την οποία δηλώνει ότι εκ παραδρομής υπέβαλε ηλεκτρονικά την δήλωση.

Επειδή συνεπεία της εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε από τη φορολογική αρχή το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 πρόστιμο.

Επειδή ωστόσο από τα ως άνω προκύπτει, ότι τόσο κατά το χρόνο της ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης την 4.5.2017, όσο και κατά το χρόνο προσκόμισης του αντιγράφου της δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (31.5.2017) και υποβολής της με αριθμ. πρωτ./2019 αίτησης για υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις του Ν. 4446/2016 όντως ήταν σε ισχύ οι διατάξεις του ν. 4446/2017 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών», καθόσον η σχετική προθεσμία έληγε την "25.11.2017".

Συνεπώς καταρχήν η προσφεύγουσα πληρούσε τις προϋποθέσεις της εμπρόθεσμης υπαγωγής στις ευνοϊκές διατάξεις του Ν. 4446/2016 και προφανώς δεν υπήρχε λόγος να προβεί σε διπλή ενέργεια, ήτοι να υποβάλλει τη δήλωση ηλεκτρονικά στις 4.5.2017 και εν συνεχεία να προσκομίσει στις 31.5.2017 το αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης στη Δ.Ο.Υ., αφού αρκούσε να προσέλθει μία φορά στη Δ.Ο.Υ. και να υποβάλλει τη δήλωση με τις ευνοϊκές διατάξεις του Ν. 4446/2016 χωρίς την επιβολή προστίμου. Επομένως μόνο ως εκ παραδρομής μπορεί να κατανοηθεί η αρχικώς (εκ του περισσού) ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, λόγω της οποίας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το επίδικο πρόστιμο των 102,40 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015, Π. ερμηνεία των άρθρων 53-62 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)»

Επειδή για τους παραπάνω λόγους αλλά και επιπλέον για λόγους χρηστής διοίκησης το πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 11.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία ".....", με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περ.α' ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014: 0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.