



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

Καλλιθέα, 25/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2277

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».
- γ. 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».
- δ. 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. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 13/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά της αρ...../28-04-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ αρθ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) διαχειριστικής περιόδου 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./28-04-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ αρθ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) διαχειριστικής περιόδου 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28-04-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16-07-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/06/2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / 28-04-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αρθ. 54 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων των παραγράφων 1β και 11 του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1267/30-12-2011 του ΦΠΑ .

Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/7/2012- 30/09/2012.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑΦΕΡΕΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΝΩ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΔΙΟΤΙ ΔΕΝ ΕΙΧΕ ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΝΑΣΧΟΛΗΣΗ ΛΟΓΩ ΘΕΡΙΝΩΝ ΔΙΑΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΕΠΩΣ ΔΕΝ ΕΙΧΕ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ
- ΔΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΙΠΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΥΤΗ ΚΑΘ ΑΥΤΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΦΠΑ ΚΑΙ ΜΙΑ ΛΟΓΩ ΤΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
- ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΘΩΣ ΔΕΝ ΘΙΧΤΗΚΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΕΦΟΣΟΝ ΔΕΝ ΥΦΙΣΤΑΤΑΙ ΟΦΕΙΛΗ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

Επειδή, από το συνδυασμό των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, προβλέπεται ότι:

«**Παρ. 1^α** Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: Α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο ως εξής: ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων....

Παρ. 11: Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών: α) ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων, β) μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος...γ) μπορεί να

χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης....δ) καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παρ. 1α.»

Επειδή, από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1 και 10 της ΠΟΛ 1267/30.12.2011 προβλέπεται ότι :

« **Άρθρο 1:** Η περιοδική δήλωση (ΦΠΑ) υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι:

Α) Την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο.

Β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο».

Από το Άρθρο 10 προβλέπεται ότι η συγκεκριμένη απόφαση ισχύει από 1.1.2012.

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει την υποχρέωση να υποβάλλει περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το τρίμηνο 1/7/2012- 30/09/2012, ανεξάρτητα αν είχε ή όχι συναλλακτική δραστηριότητα ή αν προέκυπτε ποσό φόρου για καταβολή .

Επειδή, σύμφωνα με την από 14-04-2014 κατάσταση Εκπρόθεσμων Αρχικών μη χρεωστικών Δηλώσεων από το internet, προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα την περιοδική δήλωση ΦΠΑ της περιόδου από 1/7/2012-30/09/2012 και έλαβε αριθμό καταχώρησης 32931 όπως προκύπτει και από το σύστημα TAXIS. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν έχει υποβληθεί δήλωση κρίνεται ως αβάσιμος, ενώ δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας να εξετάσει αν η δήλωση υποβλήθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα ή από τρίτο το οποίο κατείχε τους κωδικούς πρόσβασης στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες του TAXISNET.

Επειδή, στις παρ. 1 περ. α και παρ. 2 περ. α του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 προβλέπονται τα εξής: «Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφ' όσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

(Παρ. 1 α): δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

(Παρ. 2 α): Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α της παρ.1».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 περ. 19 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 του ν.2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ.2

περ.α του ΚΦΔ». Συνεπώς ορθά επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το πρόστιμο ύψους 100€ ενώ δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός του περί επιβολής διπλής φορολογίας διότι στη μηδενική δήλωση δεν προκύπτει ούτως ή άλλως φόρος προς καταβολή. Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. 3474/2011 (Ολ.) και 2402/2010 (επτ.) αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, το αντικειμενικό σύστημα επιβολής των φορολογικών κυρώσεων δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρόμοιων παραβάσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθμ...../ 28-04-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Πρόστιμο αρθ. 54 του Ν. 4174/2013 : 100 Ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).