



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 12/1/2015

Αριθμός απόφασης: 22

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

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 από 3/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/6-11-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά , οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/2014 έως 31/3/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικής περιόδου 1/1/2014 έως 31/3/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 8/1/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/6-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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./2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 – 31/3/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 1περ. α' του ν.2859/2000.

Η παράβαση αφορά την υποβολή εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ως άνω φορολογική περίοδο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τον επανέλεγχο, την ακύρωση και τη διαγραφή της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η περιοδική δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, λόγω πλήρους ανέχειας και οικονομικής αδυναμίας εκ μέρους του, να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο .
- Η επιβολή του ως άνω προστίμου συνιστά διπλή φορολογία επί του αυτού αντικειμένου, γεγονός που καθιστά αυτή ακυρωτέα ως αντισυνταγματική.
- Παραβιάζεται η αρχή της Αναλογικότητας, όπως ισχύει με το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ. 1 της ΕΣΔΑ, καθόσον ο επίμαχος καταλογισμός επιβλήθηκε χωρίς να υφίσταται ουδεμία οφειλή.

Επειδή, σύμφωνα με **το άρθρο 7 του Ν. 4174/2013**: «Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό».

Επειδή το διάστημα από 3/11/2014 έως 5/11/2014, λόγω εργασιών μετεγκατάστασης, η αρμόδια για την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ, δεν παρείχε υπηρεσίες στο κοινό.

Επειδή η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης συντελέστηκε την 3/10/2014, καθόσον ο προσφεύγων ρητά αναφέρει ότι έλαβε γνώση αυτής μέσω ΕΛΤΑ την 3/10/2014, η ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ότι κατατέθηκε εμπρόθεσμα στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, στις διατάξεις της παραγράφου 1^α του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, προβλέπεται ότι: «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 20^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων....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. 1^α.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 2 κεφάλαιο Β ὑποπαράγραφος Β3 του ν. 4254/2014 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: « η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 3 κεφάλαιο Β ὑποπαράγραφος Β3 του ν. 4254/2014, το οποίο τροποποιεί το άρθρο 54 του Κώδικα Φ.Π.Α, ορίζεται ότι : « η προθεσμία καταβολής του φόρου ταυτίζεται με την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις, πλην των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 38».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 4 της ανωτέρω υποπαραγράφου Β3 ορίζεται ότι: «οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από 1/1/2014».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 § § 1&2 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14-4-2014, ορίζεται ότι: « 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 για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή στο άρθρο 4 της ίδιας Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι: «Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της».

Επειδή στην παρ. 1 περ. β του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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:.....δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση».

Επειδή στην παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 9 περ. 3'της υποπαρ. Δ2 του πρώτου άρθρου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.....γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 έως 31/3/2014, την 25/7/2014, πέραν της ταχθείσας από τις προβλεπόμενες διατάξεις καταληκτικής προθεσμίας, δηλαδή την 30/4/2014, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013.

Επειδή, η κρίση περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας του άρθρου 25 παρ.1 του Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ.1 της ΕΣΔΑ μέσω του αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων βάσει του 4174/2013, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με πράξης ημερομηνία κατάθεσης 6/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.

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

Φορολογική περίοδος 1/1/2014 – 31/3/2014

Πρόστιμο αρθ. **54 ν. 4174/2013 : 250,00 €**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

Ακριβές αντίγραφο

Ο / Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).