



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 30 /07/2015

Αριθμός απόφασης 3246

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας '.....', ΑΦΜ, η οποία έχει έδρα επί της - , κατά της υπ' αριθμ./2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 1/1/2014 -31/1/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ. 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 1/1/2014 -31/1/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η μερική ή ολική ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α3, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας '.....', 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 την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00€ για τη φορολογική περίοδο 1/1/14- 31/1/14 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2περ. δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την Υποπαράγραφο Δ.2 άρθρο πρώτου περ. 9 § στ του ν. 4254/07-04-2014 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§§1^α και 11 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 54§1 περ. γ του ν. 4174/2013.

Η παράβαση αυτή αφορά, την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης/14 μέσω του TAXIS NET, περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, που αφορά την φορολογική περίοδο 01.01.14- 31.01.14 με Χ.Υ. ποσού 2.129,80 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. καθώς και της αριθμ. /15 Έκθεσης Ελέγχου του ως άνω Προϊσταμένου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με την ανωτέρω πράξη της επιβλήθηκε πρόστιμο 500,00 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου 2014 διότι ενώ έπρεπε η επιχείρηση να καταθέσει την δήλωση έως τις, αυτή την κατέθεσε στις πληρώνοντας αμέσως την ανάλογη προσαύξηση.

- Αφενός δεν υπήρχε πρόθεση από μέρους της για μη καταβολή του Φ.Π.Α., αφετέρου η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης οφείλεται σε λόγους φόρτου εργασίας οι οποίοι οδήγησαν σε ανθρώπινο λάθος. Επικαλείται δε την μη ύπαρξη περιόδου προσαρμογής για τους φορολογούμενους, καθόσον ήταν ο πρώτος μήνας εφαρμογής των νέων προστίμων βάσει του ν. 4174/13.

-Ουδέποτε από ενάρξεώς της μέχρι σήμερα δεν είχε εκπρόθεσμες δηλώσεις Φ.Π.Α. ή άλλης φορολογίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1^α και 11 του ν.2859/00 προβλέπεται 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 βάσει τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις :

α) περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) κάθε μήνα και μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

§ 11. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται με αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων... »

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. β' του 4174/13 προβλέπεται 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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση ».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54§2περ. δ του 4174/13 προβλέπεται ότι:

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

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου Υποπαράγραφος Δ.2 περ. 9 § στ και περ. 24 του ν. 4254/07-04-2014 ορίζεται ότι:

9. Το άρθρο 54 του ν. [4174/2013](#), όπως ισχύει, τροποποιείται ως εξής:

§ στ. Στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 διαγράφονται οι λέξεις «δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση» και αντικαθίστανται από τις λέξεις «πεντακόσια (500) 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» και διαγράφεται το τελευταίο εδάφιο της ίδιας περίπτωσης. 24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την περιοδική δήλωση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου 2014 μετά την προβλεπόμενη από τον νόμο ημερομηνία ήτοι εκπρόθεσμα, την, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και επέβαλε πρόστιμο ποσού 500,00€, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα τηρεί βιβλία και στοιχεία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης "", Α.Φ.Μ.

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

Φορολογική περίοδος 01/01- 31/1/2014

Πρόστιμο άρθρου 54§ 1 περ. β και §2 περ. δ' του ν.4174/2103

Ποσό : 1 X 500 = 500,00€

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

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

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 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)