



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 19-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4411

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01-08-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Λακωνίας, οδός, κατά της με αριθμό/01-07-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2016 έως 31-

03-2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1108/14-04-2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/01-07-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2016 έως 31-03-2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1108/14-04-2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 01-07-2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

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

Επί της από 01-08-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/01-07-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2016 έως 31-03-2016 (Α' τρίμηνο 2016), πρόστιμο ποσού ύψους €250,00, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της ανωτέρω φορολογικής περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1108/14-04-2014.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εδράζεται επί της από 01-07-2016 οικείας Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ολικά η ανωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, ισχυριζόμενη ότι:

- Δε γνώριζε ότι ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2016 έως 31-03-2016 (Α' τριμήνου 2016) είχε οριστεί η 28^η Απριλίου 2016 (ημέρα Πέμπτη).
- Την ίδια περίοδο λόγοι υγείας δεν της επέτρεψαν να βρίσκεται στο γραφείο της.
- Οι καιροί είναι ιδιαίτερα δύσκολοι και το ποσό του επιβληθέντος προστίμου είναι υπερβολικό και άδικο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 8Α του άρθρου 1 του Ν. 4281/2014 και ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01-01-2015 και μετά, ορίζεται ότι:

«1. 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 υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

.....
4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

.....
12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί:

α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος, η οποία σε κάθε περίπτωση δε μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ.

β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της.

γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5.».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1108/14-04-2014 «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.»:

«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 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, με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) ..., β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, (...)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) ..., β) ..., γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (...)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από το Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου τόσο από 01-03-2016 έως 31-03-2016 (ήτοι μηνός Μαρτίου 2016, για υπόχρεους που χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα), όσο και από 01-01-2016 έως 31-03-2016 (ήτοι Α' τριμήνου 2016, για υπόχρεους που χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων) ήταν η **28^η Απριλίου 2016** (ημέρα Μεγάλη Πέμπτη), καθώς η συγκεκριμένη ημερομηνία αποτελούσε την **τελευταία εργάσιμη ημέρα του εν λόγω μήνα**, λαμβάνοντας υπόψη ότι η 30^η Απριλίου 2016 ήταν ημέρα Σάββατο (και μάλιστα Μεγάλο Σάββατο) και η 29^η Απριλίου 2016 (ημέρα Παρασκευή) ήταν η Μεγάλη Παρασκευή, η οποία θεωρείται αργία για το δημόσιο τομέα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1157/1981.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε **εκπρόθεσμα** την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2016 έως 31-03-2016 την **30-04-2016, ημέρα Σάββατο**, ήτοι μετά την

πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που η δήλωση αυτή αφορούσε, και πιο συγκεκριμένα, μετά την 28-04-2016 (ημέρα Μεγάλη Πέμπτη), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1108/14-04-2014.

Επειδή, εν προκειμένω, η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και πιο συγκεκριμένα, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης το προσβαλλόμενο πρόστιμο και, συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01-08-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμό/01-07-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2016 έως 31-03-2016	€250,00
--	---------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).