



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01-12-2017

Αριθμός απόφασης: 2318

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 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.)»

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ..., με ΑΦΜ ..., κατά της υπ' αριθ. ...-2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και κατά της υπ' αριθ. ...-2017 έκθεσης ελέγχου και κάθε συναφούς προς τις ανωτέρω πράξεως ή παραλείψεως της διοικήσεως.

5. Την υπ' αριθ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ..., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-03-2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και της ΠΟΛ. 1108/2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών. Η εν λόγω πράξη κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... στον προσφεύγοντα με την με αριθ. ... συστημένη επιστολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά α) να γίνει δεκτή η προσφυγή του και β) να επανεξετασθεί η υπόθεση και να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Υπέβαλε την περιοδική δήλωση ΦΠΑ το Σάββατο 29-04-2017, ήτοι εκπρόθεσμα κατά μία ημέρα και πάντως έχοντας συγγνωστή πλάνη ότι το Σάββατο λογίζεται ως εργάσιμη ημέρα.
- Παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της αναλογικότητας της παρ. 1 του άρθρου 25 του Συντάγματος δεδομένου ότι για την κατά μία ημέρα εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ποσού 1.251,74 ευρώ επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ.
- Με την ηλεκτρονική υποβολή, ο καθορισμός των εργάσιμων ημερών ως καταληκτικών προθεσμιών για την ηλεκτρονική διεκπεραίωση πράξεων αποτελεί παρωχημένο θεσμό και αντιβαίνει στη χρηστή διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 4 του Ν. 2859/2000 ως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι «Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1108/2014 «Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ. 12 του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), με απόφαση του ΓΓΔΕ μπορεί 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1267/30-12-2011 «Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2012 και εφεξής οι εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 του ν. 4174/2013, ορίζεται 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 υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του ανωτέρου νόμου, ορίζεται ότι: «**2.** 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' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 της Ενότητας II της ΠΟΛ. 1252/20.11.2015 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, ορίζεται ότι: «Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...] διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα [...]».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. δήλωσης ... περιοδική δήλωση ΦΠΑ (έντυπο Φ2) για την ημερολογιακή περίοδο από 01-01-2017 έως 31-03-2017, την 29-04-2017 ημέρα Σάββατο, ήτοι εκπρόθεσμα αφού την υπέβαλε μετά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου μήνα από τη λήξη του ημερολογιακού τριμήνου στο οποίο αφορούσε η δήλωση.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με την υποβολή του ως άνω προστίμου παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας των διατάξεων του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, προβάλλεται απαραδέκτως και δεν εξετάζεται στο πλαίσιο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 εκπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-05-2017

Πρόστιμο: 250,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.