



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα , 10.1.2018

Αριθμός Απόφασης: 236

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. 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15.9.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Αθήνας, οδός «.....», κατά των υπ' αριθμ. «.....»/2017 και «.....»/2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. «.....»/2017 και «.....»/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, καθώς και την οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15.9.2017 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:

Α) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00,00 € για την περίοδο 01/01/2016- 31/03/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 28.5.2016, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου την με αριθμ. καταχώρησης «.....» τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/01/2016- 30/03/2016.

Β) Με την υπ' αρ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 € για την περίοδο 01/03/2016- 30/03/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 30.3.2017, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου την με αριθμ. καταχώρησης «.....» **τροποποιητική** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/03/2016- 30/03/2016.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. χαρακτηρίστηκαν ως εκπρόθεσμα υποβληθείσες λόγω του εκπρόθεσμου χαρακτήρα της αντίστοιχης αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α για την ίδια φορολογική περίοδο.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την 29-4-2016 την υπ' αριθμ. «.....»/29-4-2016 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01/03/2016- 30/03/2016. Για την εκπρόθεσμη δήλωση αυτή του επιβλήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου πρόστιμο ποσού 250 €.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων τροποποίησε την ως άνω αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/03/2016- 30/03/2016: α) με την υπ' αριθμ. «.....» τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλε την **28/5/2016** και β) με την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλε την **30/3/2017** Για τις τροποποιητικές δηλώσεις αυτές του επιβλήθηκαν δια των ως άνω προσβαλλομένων υπ' αριθμ. «.....»/2017 και «.....»/2017 Πράξεων επιβολής προστίμων της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου, πρόστιμα ποσού 250 € για έκαστη τροποποιητική δήλωση, ήτοι συνολικά 500 € Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου τιμωρούν εμμέσως την ίδια παράβαση, για την οποία είχε ήδη εκδοθεί εις βάρος του η υπ' αριθμ. «.....»/2017 Πράξη επιβολής προστίμου ποσού 250 €, το οποίο έχει αποδεχθεί και έχει ρυθμίσει. Όμως αφού για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης του έχει ήδη επιβληθεί πρόστιμο σύμφωνα τις διατάξεις της παρ. 1 περιπτ. β' και παρ. 2 αρθ. 54 Ν. 4174/2013, ο καταλογισμός προστίμου και για κάθε μεταγενέστερη εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. συνιστά, εμμέσως, πολλαπλή τιμώρηση της ίδιας αρχικής παράβασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1,2,3,4 του ν. 2859/2000:

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.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο".

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

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

Επειδή, επιπροσθέτως, στην **ΠΟΛ1108/2014** διευκρινίζεται ότι :

«Άρθρο 1

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

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 του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των

υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, *«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: α)*

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου».

Με την παρ. 2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι *«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, [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, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της ίδιας ως άνω παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με την υποπαρ.Δ.2 περ.9. στοιχ. η` άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014) *«Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»*

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ δεν επιβάλλεται πρόστιμο , εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την 29-4-2016 την υπ' αριθμ. «.....»/29-4-2016 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01/03/2016- 30/03/2016. Εν συνεχεία για την ίδια φορολογική περίοδο υπέβαλε α) την υπ' αριθμ. «.....» τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. την **28/5/2016** και β) την υπ' αριθμ. «.....» τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. την **30/3/2017**.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ορθά χαρακτηρίσθηκαν ως εκπρόθεσμα υποβληθείσες, καθόσον και η σχετική αρχική δήλωση Φ.Π.Α για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα.

Επειδή από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15.9.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Φορολογική περίοδος 1.1.2016 έως 31.3.2016

Α) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α υπ' αρ. «.....»/2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.γ' του ν. 4174/2013 : **250,00 ευρώ**

Β) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α υπ' αρ. «.....»/2017

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.γ' του ν. 4174/2013 : **250,00 ευρώ**

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.