

[ΑΑΔΕ] Διευκρινίσεις και οδηγίες για τη διαδικασία υπολογισμού και βεβαίωσης τυχόν προστίμων και τόκων που μπορεί να προκύψουν

Οι τροποποιητικές δηλώσεις φόρου πλοίων

Διευκρινίσεις για τη διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φόρου πλοίων πρώτης κατηγορίας του ν. 27/1975 παρέχονται προς τις αρμόδιες υπηρεσίες με εγκύκλιο του διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Γ. Πιτσιλιά. Ειδικότερα, με την εγκύκλιο του διοικητή της ΑΑΔΕ (υπ' αριθ. πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Γ 1096667 ΕΞ 2017) δίδονται οδηγίες για τη διαδικασία υπολογισμού και βεβαίωσης των φόρων και τυχόν προστίμων και τόκων που μπορεί να προκύψουν, κατά περίπτωση, από την ηλεκτρονική υποβολή των συγκεκριμένων δηλώσεων.

Αναλυτικότερα, το πλήρες κείμενο της εγκυκλίου είναι το ακόλουθο:

1. Με την ΠΟΛ.1022/16.2.2017 Απόφαση του διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίστηκαν ο τύπος και το περιεχόμενο των ηλεκτρονικών δηλώσεων φόρου πλοίων πρώτης κατηγορίας του ν. 27/1975, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων του φόρου των πλοίων αυτών, ο χρόνος υποβολής των δηλώσε-

ων αυτών και καταβολής του φόρου καθώς και τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά, για δηλώσεις που υποβάλλονται από 1/1/2017 και αφορούν σε φορολογικές περιόδους από την ημερομηνία αυτή και εφεξής. Ειδικότερα, με την παρ. 8 του άρθρου 2 της απόφασης αυτής ορίζεται ότι σε όλες τις περιπτώσεις τροποποιητικών δηλώσεων οι οποίες υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω TAXISnet, είναι υποχρεωτική η προσκόμιση στη ΔΟΥ των κατά περίπτωση σχετικών δικαιολογητικών του άρθρου 3 της Απόφασης αυτής εντός είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης.

2. Περαιτέρω, με το άρθρο 44 του ν. 4465/2017 αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 16 του ν. 27/1975 και του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου αυτού, με τις οποίες ορίζεται ότι ο φόρος και η εισφορά καταβάλλονται σε δολάρια ΗΠΑ ή σε λίρες Αγγλίας κατόπιν επιλογής του υπόχρεου τα οποία μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την τιμή αναφοράς τους έναντι του ευρώ της Ευρω-

παϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ) κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης, καθώς επίσης ότι τα ποσά φόρου και εισφοράς που με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων μειώνουν τα βεβαιωθέντα ποσά των αρχικών δηλώσεων συμπληφίζονται με τυχόν οφειλόμενο φόρο ή εισφορά και αν δεν υπάρχουν τέτοια, επιστρέφονται σε ευρώ με βάση την τιμή αναφοράς της ΕΚΤ κατά το χρόνο υποβολής της αρχικής δήλωσης.

3. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. Αν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Τροπο-

ποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

4. Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι άμεσος προσδιορισμός φόρου είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή φορολογικής δήλωσης. Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη δήλωσή του, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κώδικα, καταβάλλοντας την επιπλέον διαφορά φόρου ή δικαιούμενος επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κώδικα, έως την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου. Ο άμεσος προσδιορισμός φόρου που προκύπτει από την τροποποιητική δήλωση υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, με την υποβολή των ηλεκτρονικών τρο-

ποποιητικών δηλώσεων φόρου πλοίων πρώτης κατηγορίας του ν. 27/1975, μετά την ψήφιση του ν. 4465/2017, γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 4174/2013.

Κατά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης ο υπόχρεος καταχωρεί σε ειδικό πεδίο της εφαρμογής τον λόγο υποβολής της δήλωσης.

Η ταυτότητα οφειλής, στοιχεία δόσεων, τυχόν επιβαρύνσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης κ.α., εμφανίζονται στην εφαρμογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση» του TAXISnet.

Η αρμόδια ΔΟΥ Πλοίων Πειραιά ενημερώνεται ηλεκτρονικά από τη ΔΗΛΕΔ με τίλους χρέωσης και έκπτωσης (χρηματικούς καταλόγους και ΑΦΕΚ), μετά την οριστική υποβολή κάθε τροποποιητικής δήλωσης φόρου πλοίων. Για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις φόρου πλοίων βεβαιώνονται τα προβλεπόμενα πρόστιμα του ν. 4174/2013 από την αρμόδια ΔΟΥ μετά από σχετική ενημέρωση αυτής από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυ-

βέρνησης (ΔΗΛΕΔ) της ΑΑΔΕ.

Η ΔΗΛΕΔ ενημερώνει την αρμόδια ΔΟΥ για όλες τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις, σε μηνιαία βάση.

Στο σχετικό πληροφοριακό σύστημα της ΔΗΛΕΔ τηρούνται τα δεδομένα των τροποποιητικών δηλώσεων, όπως έχουν υποβληθεί από τους υπόχρεους μέσω της εφαρμογής του TAXISnet.

6. Κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, τα πρόστιμα που επιβάλλονται κατά τη διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων φόρου πλοίων πρώτης κατηγορίας του ν. 27/1975, είναι τα εξής:

α) Σε εκπρόθεσμη υποβολή αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.
β) Σε εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου πλοίων υπολογίζονται οι τόκοι της εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (σχετική ΠΟΛ.1252/20.11.2015 εγκύκλιος του ΓΤΔΕ).
γ) Σε περίπτωση μη προσκόμισης των δικαιολογητικών, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

[SID:11154557]