



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 05/09/2018

Αριθμός απόφασης:3850

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 1036990 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **09/04/2012** προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών του, **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά της υπ'αριθμ./2012 απόφασης επιβολής προστίμου, άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2011-31/12/2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ./2012 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **01/01/2011-31/12/2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ'αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητ. Πρωτοδικείου Πατρών .

7. Το υπ' αριθμ./09.03.2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09/04/2012** προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης του ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2012 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^α σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.4 περ. β του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) συνολικού ποσού **1.800,00 ευρώ**.

Η παράβαση καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 20/03/2012 έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, και αφορά σε μη υποβολή των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ του 1^{ου}, 3^{ου}, και 4^{ου} τριμήνου 2011.

Κατά της εν λόγω πράξης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η από **09/04/2012** δικαστική προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πατρών με την υπ' αριθμ./2017 Απόφασή του :

«Αναβάλλει την έκδοση οριστικής αποφάσεως:

Απέχει από την κατ' ουσία εκδίκαση της υπόθεσης έως την τήρηση της διαδικασίας εξέτασης του αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς που διαλαμβάνεται στο κρινόμενο δικόγραφο, σύμφωνα με τις αναφερόμενες στη μείζονα σκέψη διατάξεις (άρθρο 52 ν.2859/2000), και ακολούθως την αποστολή στο Δικαστήριο Εγγράφου σχετικά με το αποτέλεσμα της νομότυπης εξέτασης του αιτήματος...».

Η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προκειμένου να τηρηθεί η προβλεπόμενη στην παρ. 10 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) διαδικασία, στις 22/02/2018 επέδωσε μέσω θυροκόλλησης στον προσφεύγοντα την με αριθμ.πρωτ./30-01-2018 πρόσκληση για αποδοχή της ως άνω πράξης και συγκεκριμένα, κάλεσε αυτόν, όπως εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών προσέλθει στα γραφεία της Υπηρεσίας για την αποδοχή της διοικητικής πράξης που εκδόθηκε σε βάρος του και για την οποία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών.

Ο προσφεύγων ως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ./09.03.2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/26-03-2018) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Ο προσφεύγων άσκησε την προαναφερόμενη προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελής ασαφής και αόριστη καθώς δεν περιλαμβάνει τα απαραίτητα στοιχεία που ορίζει το άρθρο 9 παρ.2 του ν.2523/1997. Στην εν λόγω πράξη δεν αναγράφεται σύντομη περιγραφή της παράβασης ούτε ο χρόνος και ο τόπος παράβασης.
- Επίσης η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελής καθώς αναφέρει ως ημερομηνία ελέγχου την 14/03/2011 ενώ σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούσε να διαπιστωθεί η μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου του 2011 την 14/03/2011.
- Το επιβληθέν πρόστιμο είναι υπερβολικό και θα πρέπει να περιοριστεί σε ποσοστό 10% του

συνόλου.

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72§10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την υπ' αριθμ./2017 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, και ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, για την αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης εντός της αποκλειστικής προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την επίδοση αυτής (Πρόσκλησης).

Επειδή στο άρθρο 36 παρ.4 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται:

«4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις..».

Επειδή στο άρθρο 38 παρ.1 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, 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 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών..».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 4 του ν.2523/1997 ορίζεται :

«Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις

περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, αιτία του προσωρινού ελέγχου που διενεργήθηκε στις 15/03/2012 για την διαπίστωση απόδοσης ΦΠΑ ήταν η μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τα τις χρήσεις 2010 και 2011 και περιοδικών δηλώσεων 2^{ου} , 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου 2010 και 1^{ου} 2^{ου} , 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου 2011.

Ως εκ τούτου υπάρχει αντικειμενική διαπίστωση της παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του ν.2859/2000 και ορθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 επιβλήθηκε το εν λόγω πρόστιμό με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επί της οποίας αναφέρεται σαφώς η νομική βάση και τα πραγματικά δεδομένα επιβολής του προστίμου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/03/2012 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου,, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **09/04/2012** προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης και την διαβίβαση της υποθέσεως για συζήτηση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πατρών, σύμφωνα με την **υπ' αριθμ./2017** απόφασή του.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**