



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 16/03/2017

Αριθμός απόφασης: 2033

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 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».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΚΑΛΥΜΝΟΥ, κατά: α) των υπ' αριθμ./31-05-2016,/13-07-2016,/22-07-2016,/25-08-2016,/25-08-2016,/25-08-2016 και/21-10-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/03/2014, 01/07- 30/09/2014, 01/01-31/03/2015, 01/04-30/06/2015, 01/07-30/09/2015, 01/10-31/12/2015 και 01/04-30/06/2016, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ./31-05-2016,/13-07-2016,/22-07-2016,/25-08-2016,/25-08-2016,/25-08-2016 και/21-10-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/03/2014, 01/07-30/09/2014, 01/01-31/03/2015, 01/04-30/06/2015, 01/07-30/09/2015, 01/10-31/12/2015 και 01/04-30/06/2016, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης .
6. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** ως προς τις υπ' αριθμ. 1, 2, 3 προσβαλλόμενες πράξεις και **εμπρόθεσμα** ως προς τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ./**31-05-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/01-31/03/2014 κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 (Α.Τ.Β.6407/27-07-2016).
- 2) Με την υπ' αριθμ./**17-07-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/07- 30/09/2014, κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 (Α.Τ.Β.8110/21-09-2016).
- 3) Με την υπ' αριθμ./**22-07-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση

Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/01- 31/03/2015, κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 (Α.Τ.Β.8160/22-09-2016).

4) Με την υπ' αριθμ.**/25-08-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04- 30/06/2015, κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 (Α.Τ.Β. 9957/26/17-11-2016).

5) Με την υπ' αριθμ.**/25-08-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/07- 30/09/2015, κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 (Α.Τ.Β. 9957/28/17-11-2016).

6) Με την υπ' αριθμ.**/25-08-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/10- 31/12/2015, κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 (Α.Τ.Β. 9957/27/17-11-2016).

7) Με την υπ' αριθμ.**/21-10-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04- 30/06/2016, κατά παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 (Α.Τ.Β. 10147/23-11-2016).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αρχίζει από την ημερομηνία που έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων. Γνωρίζει μόνο όποιες πράξεις έχει παραλάβει από τα ΕΛΤΑ της ΚΑΛΥΜΝΟΥ.
- Κατά την υποβολή των υπό κρίση δηλώσεων ΦΠΑ κατέβαλε για το εκπρόθεσμο αυτών τόκους τους οποίους έχει ήδη πληρώσει, όπως αυτοί υπολογίστηκαν από το σύστημα taxisnet.
- Τα ως άνω πρόστιμα παραβαίνουν το άρθρο 78 του Συντάγματος εάν έχουν εκδοθεί βάσει Υπουργικής Απόφασης, την αρχή της αναλογικότητας καθώς τα μέτρα συμμόρφωσης του διοικούμενου είναι δυσανάλογα του επιθυμητού σκοπού και της αρχής της άπαξ επιβολής διοικητικής κύρωσης για την ίδια φορολογική παράβαση.
- Δεν συναντάται στη νομολογία των δικαστηρίων η επιβολή των ως άνω προστίμων.

- Οι πράξεις είναι αόριστες λόγω έλλειψης μνείας: α) του χρόνου υποβολής κάθε μία δήλωσης και του χρόνου όπου έπρεπε να υποβληθεί, β) των καταβολών που έχει ήδη πραγματοποιήσει ούτε από τα πρόστιμα αφαιρείται ο τόκος και γ) του ύψους των εσόδων και των εξόδων που υπόκεινται σε ΦΠΑ.
- Υπάρχει παράβαση του συνταγματικά κατοχυρωμένου δικαιώματός του της προηγούμενης ακρόασης.
- Τα πρόστιμα είναι δυσανάλογα με τα οικονομικά μεγέθη της επιχείρησής του και θα φέρουν σε δύσκολη οικονομικά θέση εκείνον και την οικογένειά του. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2016 λόγοι ανωτέρας βίας (ατύχημα του ενός παιδιού του) τον ανάγκασαν να βρίσκεται μακριά από την έδρα της επιχείρησής του

1) Ως προς τις υπ' αριθμ./31-05-2016,/17-07-2016,/22-07-2016 Προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, εν προκειμένω η υπ' αριθμ./31-05-2016 προσβαλλόμενη πράξη μετά της συνταχθείσας σχετικής έκθεσης ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ./08-07-2016 συστημένη επιστολή στις 11/07/2016, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται την **27/07/2016**.

Επειδή, η υπ' αριθμ./17-07-2016 προσβαλλόμενη πράξη μετά της συνταχθείσας σχετικής έκθεσης ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθμ./31-08-2016 συστημένη επιστολή, στην 01/09/2016, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται την **17/09/2016**.

Επειδή η υπ' αριθμ./22-07-2016 προσβαλλόμενη πράξη μετά της συνταχθείσας σχετικής έκθεσης ελέγχου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις **19/09/2016**, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση επίδοσης που συνέταξε η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Επειδή, οι ως άνω κοινοποιήσεις έγιναν στην τελευταία δηλωθείσα στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ διεύθυνση του προσφεύγοντος, ήτοι στη Ρόδο.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** ως προς τις ως άνω πράξεις την **18/11/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης/ επίδοσης των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

2) Ως προς τις υπ' αριθμ./25-08-2016,/25-08-2016,/25-08-2016,/21-10-2016 Προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **38§1** του ν. 2859/07.11.2000:

«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 υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα μέχρι την 20ή ημέρα του επομένου 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 και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε ημερολογιακή 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 του 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, περαιτέρω στην παράγραφο 11 του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται μ' αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων ή άλλη δημόσια αρχή ή οργανισμός για την άσκηση ορισμένων αρμοδιοτήτων οι οποίες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ανήκουν στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη φορολογική περίοδος και διαφορετική προθεσμία υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης σε ολόκληρη τη χώρα ή μέρος αυτής.»

Επειδή, στο άρθρο 1§§1, 2 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. β' του ν. 4174/2013:

«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, περαιτέρω στην παράγραφο 2 περ. γ' του ως άνω νόμου και άρθρου 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, 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 τις διατάξεις του άρθρου 62§§1,2,3 και 4 του ν. 4174/2013:

«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 τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοσή 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **38§1** του ν. 2859/07.11.2000, την **17/02/2016**, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας,

α) τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/04- 30/06/2015.

β) τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/07- 30/09/2015.

γ) τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/10 - 31/12/2015,

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **38§1** του ν. 2859/07.11.2000, την **05/09/2016**, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, τη με αριθμ. καταχώρησηςπεριοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/04 – 30/06/2016.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι οι εν λόγω παραβάσεις συνεπάγονται την επιβολή προστίμων του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25/08/2016 και 21/10/2016 Εκθέσεις Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής (άρθρου 54 του ν. 4174/2013), των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥκαι, για τις φορολογικές περιόδους 01/04-30/06/2015, 01/07- 30/09/2015, 01/10 - 31/12/2015 και 01/04 – 30/06/2016 επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **18/11/2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**και συγκεκριμένα:

ως προς τις υπ' αριθμ./31-05-2016,/17-07-2016 και/22-07-2016 Προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ως **απαράδεκτη** και

ως προς τις υπ' αριθμ./25-08-2016,/25-08-2016,/25-08-2016 και/21-10-2016 Προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περίπτ. β' και 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 01/04- 30/06/2015) : **250,00 €**

Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περίπτ. β' και 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 01/07- 30/09/2015) : **250,00 €**

Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περίπτ. β' και 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 01/10- 31/12/2015) : **250,00 €**

Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περίπτ. β' και 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 01/04- 30/06/2016) : **250,00 €**

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

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.