



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07-02-2017

Αριθμ. Απόφασης : 474

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του . . του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των με αριθ.,, /.....-2016 πράξεων επιβολής προστίμων άρθρου 4 του ν. 2523/1997, της Δ.Ο.Υ. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των περιοδικών δηλώσεων των φορολογικών περιόδων 01/01/2012-31/03/2012 01/01/2013-31/03/2013, 01/04/2013-30/06/2013 και 01/07/2013-30/09/2013, αντίστοιχα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του . . 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:

1. Με την με αριθ. /.....2016 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος αρχικά πρόστιμο ύψους 150,00 € και βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, περιορισμός του ανωτέρου προστίμου στο ποσό των 100,00 €, καθότι

υπέβαλε εκπρόθεσμα τη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2013-30/09/2013 κατά παράβαση της περ. α΄ του άρθρου 38 του ν. 2859/2000.

2. Με την με αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος αρχικά πρόστιμο ύψους 150,00 € και βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, περιορισμός του ανωτέρου προστίμου στο ποσό των 100,00 €, καθότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2013-30/06/2013 κατά παράβαση της περ. α΄ του άρθρου 38 του ν. 2859/2000.
3. Με την με αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος αρχικά πρόστιμο ύψους 150,00 € και βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, περιορισμός του ανωτέρου προστίμου στο ποσό των 100,00 €, καθότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/03/2013 κατά παράβαση της περ. α΄ του άρθρου 38 του ν. 2859/2000.
4. Με την με αριθ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος αρχικά πρόστιμο ύψους 150,00 € και βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, περιορισμός του ανωτέρου προστίμου στο ποσό των 100,00 €, καθότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/03/2012, κατά παράβαση της περ. α΄ του άρθρου 38 του ν. 2859/2000.

Τα ανωτέρω πρόστιμα επιβλήθηκαν κατόπιν υποβολής εκπρόθεσμων μηδενικών και πιστωτικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., από τον προσφεύγοντα για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2012-31/03/2012, 01/01/2013-31/03/2013, 01/04/2013-30/06/2013 και 01/07/2013-30/09/2013 και όχι κατόπιν διενεργούμενου ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την αριθμ.-2016 ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή κοινοποίησε τις ανωτέρω πράξεις στη διεύθυνση της επαγγελματικής του δραστηριότητας, καθότι η επιχείρηση εκμετάλλευσης φορτηγών δημοσίας χρήσης έπαψε να υπάρχει, λόγω διακοπής εργασιών, από τις/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι : «*Στο φόρο υπόκειται:*

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,
β) γ) δ)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι : «*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. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.....»

Επειδή με τη διάταξη του άρθρ. 18 ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού 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».

Επειδή με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρ. 4 ν. 2523/1997 ορίζεται ότι : «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 19 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : « Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του ν. [2523/1997](#) με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
β) ..., γ) ..., δ) ..., ε), στ) ..., ζ) ..., η) ..., θ) ..., ι) ..., ια) ..., ιβ) ..., ιγ) ... ιδ)....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : « *Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:*

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,*
- β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή*
- γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»*

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι αρχικά οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση της ατομικής του επιχείρησης, επί της οδού Επειδή, βάσει σχετικής υποσημείωσης του ταχυδρομείου, επί του επιστρεφόμενου φακέλου των ανωτέρω προστίμων, προκύπτει ότι ο παραλήπτης στην αναγραφόμενη διεύθυνση ήταν άγνωστο πρόσωπο, η φορολογική αρχή επέδωσε στις .../2016, στον ίδιο τον προσφεύγοντα, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., τις πράξεις επιβολής προστίμων, και ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, αλυσιτελώς προβάλλεται .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2013-30/09/2013

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 όπως ισχύει μετά τον περιορισμό βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 ν. 4174/2013	100,00 €
---	----------

Υπ' αριθ./-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2013-30/06/2013

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 όπως ισχύει μετά τον περιορισμό βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 ν. 4174/2013	100,00 €
---	----------

Υπ' αριθ./-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/03/2013

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 όπως ισχύει μετά τον περιορισμό βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 ν. 4174/2013	100,00 €
---	----------

Υπ' αριθ./-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/03/2012

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 όπως ισχύει μετά τον περιορισμό βάσει της παρ. 19 του άρθρου 72 ν. 4174/2013	100,00 €
---	----------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.