



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Καλλιθέα 24.10.2016

Αριθμός απόφασης: 3566

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604565
ΦΑΞ : 213 1604567

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 άρθρου 59 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».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. Β1 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... ΕΠΕ», ΑΦΜ, δια του διαχειριστή της ΑΦΜ, κατοίκου Κρήτης, κατά της με αριθμ. πρωτοκ.

...../20.4.2016 αρνητικής απαντήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της διαγραφής προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 6^{ου}, 7^{ου} και 9^{ου} μήνα του έτους 2015, τα οποία επιβλήθηκαν με τις υπ' αριθμ./2015,/2015 και/2015 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./20.4.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΕΠΕ», 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:

Με την υπ' αρ./20.4.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας περί διαγραφής προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 6^{ου}, 7^{ου} και 9^{ου} μήνα του έτους 2015, ποσού 100 ευρώ έκαστο και συνολικά 300 ευρώ, τα οποία επιβλήθηκαν με τις υπ' αριθμ./2015,/2015 και/2015 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, 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.

Σύμφωνα με την ως άνω υπ' αριθ. πρωτοκ./20.4.2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων το αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής προστίμων απορρίφθηκε για τους παρακάτω λόγους:

« Η επιχείρηση «..... ΕΠΕ» υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών την 19.3.1990 και εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών την 15/01/2016 με ημερομηνία διακοπής την 19/03/2001.

Η ανωτέρω αναφερόμενη επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 & 38 του νόμου Ν.2859/00 ήταν υπόχρεη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α ανά

ημερολογιακό μήνα, με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.

Από την επιχείρηση υποβλήθηκαν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. **εκπρόθεσμα** για τις φορολογικές περιόδους 6^{ου} και του 7ου μήνα του 2015 στις 30/09/2015 και για την φορολογική περίοδο του 9ου μήνα 2015 στις 26/11/2015 κατά παράβαση των άρθρων 36 και 38 ν.2859/00 όπως ισχύει.

Επειδή οι υποβληθείσες δηλώσεις ήταν εκπρόθεσμες, ορθώς καταλογίστηκαν τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/13, τα οποία δεν είναι δυνατό να αναιρεθούν, παρόλο που η επιχείρηση υπέβαλλε εκπρόθεσμα διακοπή εργασιών την 15/01/2016 με ημερομηνία 19/03/2001.

Συνεπώς δεν είναι δυνατή η διαγραφή αυτών αφού αντιστοιχούν σε υποβληθείσες δηλώσεις».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση του αιτήματός του και την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καθόσον η εν λόγω εταιρεία δεν ασκούσε δραστηριότητα από τη σύστασή της μέχρι και την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών αυτής στις 15/01/2016 με ημερομηνία διακοπής 19/03/2001.

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 στο άρθρο 1§§1, 2 και 3 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. α' του ν. 4174/2015:

«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,

Επειδή περαιτέρω στην παράγραφο 2 περ. α' του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται ότι:

«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' της παραγράφου 1,».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., περιόδου 01/06/2015-30/06/2015, είναι η 31/07/2015, της περιόδου 01/07/2015- 31/07/2015 είναι η 31/08/2015 και της περιόδου 01/09/2015- 30/09/2015 είναι η 31/10/2015

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ως κάτωθι :

Α) Τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/06/2015- 30/06/2015 την 30.9.2015

Β) Τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/07/2015- 31/07/2015 την 30.9.2015

Γ) Τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/09/2015- 30/09/2015 την 26/11/2015.

κατά παράβαση των άρθρων 36 και 38 ν.2859/00 όπως ισχύουν σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' του ν. 4174/2015:

Επειδή από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι οι εν λόγω παραβάσεις συνεπάγονται την επιβολή προστίμων του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Επειδή το γεγονός ότι η εταιρεία σε μεταγενέστερο της υποβολής των εκπροθέσμων δηλώσεων ΦΠΑ χρόνο, ήτοι την 15/01/2016 υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 19/03/2001, δεν μπορεί να επιφέρει αναδρομικά την διαγραφή των υπό κρίση προστίμων, καθώς κατά τον χρόνο της εκπρόθεσμης υποβολής των περιοδικών αυτών δηλώσεων Φ.Π.Α. η προσφεύγουσα είχε προς τούτο την υποχρέωση, εφόσον υφίστατο και δεν είχε υποβάλει ακόμα δήλωση διακοπής εργασιών.

Συνεπώς τα επιβληθέντα πρόστιμα αντιστοιχούν σε υφιστάμενες υποβληθείσες εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. .

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει ως λόγο διαγραφής των προστίμων , ότι η εταιρεία δεν ασκούσε δραστηριότητα από τη σύστασή της μέχρι και την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών αυτής στις 15/01/2016 με ημερομηνία διακοπής 19/03/2001. Ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου και τα αρχεία taxis προκύπτει ότι η εταιρεία δεν υπέβαλε ούτε την προβλεπόμενη από την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών, ότι βρισκόταν σε αδράνεια, ώστε να μην είναι υπόχρεη σε υποβολή μηδενικών δηλώσεων ΦΠΑ κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 38§3 ν. 2859/2000 σύμφωνα με το οποίο:

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

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25.5.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΕΠΕ».

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

Α) Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/06/2015- 30/06/2015) : 100,00 €

Β) Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/07/2015- 31/07/2015) : 100,00 €

Γ) Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/09/2015- 30/09/2015) : 100,00 €

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).