



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Καλλιθέα 15/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1404

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα στον Πειραιά Αττικής, επί τηςκατά των:**1) υπ'αριθμ.....πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997,**2) υπ'αριθμ.....πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/03/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997,**3) υπ'αριθμ.....πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/04/2011-30/06/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του

ν.2523/1997, **4) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2011-30/09/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **5) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/10/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **6) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **7) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/03/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **8) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/04/2012-30/06/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **9) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2012-30/09/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **10) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/10/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **11) υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε πρόστιμο, στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών την **12) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε πρόστιμο Εισοδήματος ν.129/89, βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, **13) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος, οικ. έτους 2013, **14) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014, **15) υπ' αριθμ..... ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : **1) υπ' αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **2) υπ' αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/03/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **3) υπ' αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/04/2011-30/06/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **4) υπ' αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2011-30/09/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα

εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **5) υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/10/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **6) υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **7) υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/03/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **8) υπ'αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/04/2012-30/06/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **9) υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2012-30/09/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **10) υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/10/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **11) υπ'αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε πρόστιμο, στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών την, **12) υπ'αριθμ.....ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε πρόστιμο Εισοδήματος ν.129/89, βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/1997, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, **13) υπ'αριθμ.....ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος, οικ. έτους 2013, **14) υπ'αριθμ.....ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014, **15) υπ'αριθμ.....ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

8. Την υπ'αριθμ.ΔΕΔ..... αίτηση της προσφεύγουσας εταιρεία στην Υπηρεσία μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα για τις προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 2,3,4,5,7,8,9,10,11 και 15 και εμπρόθεσμα για τις λοιπές πράξεις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των

παραγράφων 1β και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.....

2)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/03/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίζεται στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/03/2011 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

3)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/04/2011-30/06/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04/2011-30/06/2011 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

4)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2011-30/09/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/07/2011-30/09/2011 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.....

5)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/10/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/10/2011-31/12/2011 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ.....

συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.....

6)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1β και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ.

Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 01/10/2012-31/12/2012 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.....

7)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/03/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/03/2012 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.....

8)Με την υπ'αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/04/2012-30/06/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04/2012-30/06/2012 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

9)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2012-30/09/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίσθηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ. Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/07/2012-30/09/2012 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

10)Με την υπ'αριθμ.....πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/10/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 1α και 11 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ποσού 300,00 ευρώ το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 περιορίστηκε στο ποσό των 100,00 ευρώ.

Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/10/2012-31/12/2012 και αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... συμπροσβαλλόμενη έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

11)Με την υπ'αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε πρόστιμο, ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών την.....Η εν λόγω διαπιστωθείσα παράβαση αναφέρεται στην υπ'αριθμ..... έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.

12)Με το υπ'αριθμ.....ΑΤΒ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε πρόστιμο Εισοδήματος ν.129/89, βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/1997, ποσού 102,40 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014.

13)Με το υπ'αριθμ.....ΑΤΒ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος, οικ. έτους 2013 ποσού 1.000,00 ευρώ.

14)Με το υπ'αριθμ.....ΑΤΒ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014 ποσού 250,00 ευρώ.

15)Με το υπ'αριθμ.....ΑΤΒ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012 ποσού 500,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν ολικά όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι πράξεις που αφορούν το εκπρόθεσμο της υποβολής μιας σειράς δηλώσεων πρέπει να ακυρωθούν διότι από την περίπτωση (α) της παρ.1 του άρθρου 3 του ν.2859/2000 όπως ισχύει σήμερα : «σε φόρο υπόκειται :α)....εφόσον ασκεί δραστηριότητα...» προκύπτει η ανυπαρξία υποχρέωσης υποβολής δηλώσεων καθόσον από την ανυπαρξία κάθε είδους επενδυτικού ενδιαφέροντος προκύπτει ανυπαρξία της οποιασδήποτε δραστηριότητας.
- Η επιβολή των επιβαρύνσεων του ν.3986/2011 είναι παράνομη και καταχρηστική καθόσον σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ.3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011: «Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους,... που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους κατοίκους...».Η εταιρεία κατασκεύασε ένα στη θέση....., του Δήμουτης Περιφερειακής Ενότηταςόπου μοναδικός κάτοικος του χωριού και μάλιστα όχι μόνιμος είναι η μητέρα του εκπροσώπου της εταιρείας

- Επικουρικώς επικαλείται την από και με αριθμ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγή στην Δ.Ο.Υ.και τέλος αναφέρεται στην επιχειρηματική αποτυχία λόγω της οικονομικής κρίσης και αιτείται την δίκαιη και νόμιμη μεταχείριση της υπόθεσης καθώς και να κληθεί από την Υπηρεσία μας και να υποστηρίξει και προφορικά τις απόψεις της (σχετική η υπ'αριθμ..... αίτησή της).

Α)Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 2,3,4,5 , 7,8,9,10 ,11 και 15

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.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, για τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προκύπτει :

α)οι πράξεις με αύξοντα αριθμό 2,3,4,5,7,8,9 και 10 κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 03/11/2015

β)για την προσβαλλόμενη πράξη με αύξοντα αριθμό 11 που αφορά σε επιβολή προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διακοπής εργασιών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία αποδεδειγμένα έλαβε γνώση αυτής την 11/11/2015 καθόσον την αυτή ημερομηνία προσήλθε ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτής στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ.προκειμένου να υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών λόγω ματαίωσης επένδυσης με ημερομηνία διακοπής την.....

γ)για την προσβαλλόμενη πράξη με αύξοντα αριθμό 15 που αφορά την βεβαίωση του τέλους επιτηδεύματος οικ. έτους 2012, σύμφωνα με την με αρ.ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Τέλους Επιτηδεύματος της Γ.Γ.Δ.Ε. , η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε αποδεδειγμένα γνώση αυτής την 01/10/2014, ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε πληρωμή ποσού 85,63 € (Αρ. Παραστατικού.....).

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 30/12/2015, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των εν λόγω πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α)Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις με αύξοντα αριθμό 1, 6, και 12,13 και 14

Επειδή στην παρ.1β του άρθρου 38 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 εισροών 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:

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. ...»

Επειδή υπάρχει αντικειμενική διαπίστωση της εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων καθόσον :

α) Η εκκαθαριστική δήλωση (αρχική και τροποποιητική) ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 υποβλήθηκε αντίστοιχα την 07.10.2015 και 02.11.2015,

β) η εκκαθαριστική δήλωση (αρχική και τροποποιητική) ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 υποβλήθηκε αντίστοιχα την 21.10.2015 και 02.11.2015 και

Συνεπώς ορθώς επιβλήθηκαν οι κυρώσεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 62 του ισχύοντος στην περίπτωση νόμου ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται :

«1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει.

Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63. Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30η Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας...».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία εμφανίζεται στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS ότι υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών την 11.11.2015 με ημερομηνία διακοπής την..... Ως εκ τούτου για το χρονικό διάστημα μέχρι που διέκοψε τις εργασίες της, είναι υπόχρεη σε υποβολή των σχετικών δηλώσεων που ορίζουν οι ως άνω διατάξεις και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ανυπαρξίας υποχρέωσης υποβολής δηλώσεων λόγω ανυπαρξίας οιασδήποτε δραστηριότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή υπάρχει αντικειμενική διαπίστωση της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ..... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 καθόσον υποβλήθηκε την 24/12/2015.

Συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε η κύρωση του άρθρου 4 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 ορίζεται:

«1.Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:.....

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

.....
2. Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τα στοιχεία του Υποσυστήματος Μητρώου TAXIS εμφανίζεται: α) με έναρξη εργασιών τηνκαι διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας- έδρα στον Πειραιά Αττικήςκαι β)με διακοπή εργασιών την.....Ως εκ τούτου βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων ορθώς επιβλήθηκε το τέλος επιτηδεύματος για τα οικονομικά έτη 2013 (χρήση 2012) και 2014 (χρήση 2013).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, η κατά τις διατάξεις των άρθρ. 20 του Συντάγματος και 6 Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου δεν επιβάλλεται όταν το σε βάρος του διοικητικό μέτρο δεν συνδέεται κατά νόμο με υποκειμενική του συμπεριφορά αλλά λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών δεδομένων (βλ. ενδεικτικά ΟΛΣτΕ 1685/2013, ΣτΕ 1505/2010, 4254/2009, 2968/2007, ΔΕφΠειρ 4498/2010 δημοσιευθείσες στην τράπεζα νομικών πληροφοριών ΝΟΜΟΣ). Τέτοια περίπτωση συνιστά και η παρούσα, καθώς το τέλος επιτηδεύματος υπολογίστηκε και επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 και των δηλωθέντων από την υπόχρεη στοιχείων στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS, δίχως οι σχετικές ενέργειες της φορολογικής αρχής, οι οποίες εκτελέστηκαν κατά δέσμια εξουσία, να συσχετίζονται με τη συμπεριφορά του φορολογουμένου.

Επειδή εξάλλου στο κεφ.Δ παρ. 3 της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 αναφέρεται :

« Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμα της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή δεν επικαλείται νέα πραγματικά περιστατικά ή νέα στοιχεία, το αίτημά της περί κλήσης της από την Υπηρεσία μας προκειμένου να υποστηρίξει προφορικά τις απόψεις της αλυσιστελώς προβάλλεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ:..... και συγκεκριμένα:

α) απορρίπτουμε την εν λόγω προσφυγή, ως απαράδεκτη ως προς το μέρος που αφορά τις:

- υπ' αριθμ.....,.....,.....,.....,..... ,.... ,..... , και
 υπ' αριθμ..... πράξεων επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής
 δηλώσεων , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- υπ' αριθμ..... ΑΤΒ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο
 βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2012.

β) απορρίπτουμε την εν λόγω προσφυγή και επικυρώνουμε τις:

- **υπ'αριθμ..... και** πράξεις επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- **υπ'αριθμ..... ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο βεβαιώθηκε πρόστιμο Εισοδήματος ν.129/89, βάσει του άρθρου 4 του ν.2523/1997.
- **υπ'αριθμ.....ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος, οικ. έτους 2013.
- **υπ'αριθμ.....ΑΤΒ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο βεβαιώθηκε τέλος επιτηδεύματος οικ. έτους 2014.

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

Οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011)

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ: **100,00 ευρώ**

Οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ: **100,00 ευρώ**
Τέλος επιτηδεύματος άρθρου 31 του ν. 3986/2011:**1.000,00 €**

Οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013)

Τέλος επιτηδεύματος άρθρου 31 του ν. 3986/2011: **250,00 €**

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.19 του άρθρου 72 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος: **100,00 ευρώ**

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
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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).