



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604 562

FAX: 213 1604 567

Καλλιθέα, 20-11-2018

Αριθμός απόφασης: 4704

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 **17.07.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Αττικής, οδός, ως διαχειριστή της λυθείσης εταιρείας «..... –» με **ΑΦΜ**, κατά των κατωτέρω Πράξεων Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα:

i. της υπ' αριθμ.-...../2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης

- υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- ii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/02/2011 – 28/02/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- iii. της υπ' αριθμ.....-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/03/2011 – 31/03/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- iv. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/06/2011 – 30/06/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- v. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2011 – 31/07/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- vi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/08/2011 – 31/08/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- vii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2011 – 30/09/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- viii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2011 – 31/10/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- ix. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/11/2011 – 30/11/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- x. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης

- υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/12/2011 – 31/12/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/01/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xiii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/02/2012 – 29/02/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xiv. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/03/2012 – 31/03/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xv. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/04/2012 – 30/04/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xvi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/05/2012 – 31/05/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xvii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/06/2012 – 30/06/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xviii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2012 – 31/07/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xix. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης

- υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/08/2012 – 31/08/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xx. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2012 – 30/09/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xxi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2012 – 31/10/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xxii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/12/2012 – 31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xxiii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xxiv. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/02/2013 – 28/02/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxv. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/03/2013 – 31/03/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxvi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/04/2013 – 30/04/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxvii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/05/2013 – 31/05/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxviii. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης

- υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/06/2013 – 30/06/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxix. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/07/2013 – 31/07/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxx. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/08/2013 – 31/08/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxxi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/09/2013 – 30/09/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxxi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2013 – 31/10/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxxi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/11/2013 – 30/11/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxxi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/12/2013 – 31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά
- xxxi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,
- xxxi. της υπ' αριθμ.-/2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ν.4174/13 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 – 31/01/2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά

5. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.07.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.**, 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 τις ανωτέρω αναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου αρ. 4 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τα άρθρα 72 και 54 του ν.4174/13, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκαν σε βάρος της λυθείσης και σε διακοπή εταιρείας «..... –» ΑΦΜ, πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ όπως φαίνονται στον ακόλουθο πίνακα:

A/α	Πράξη επιβολής προστίμου	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο
1	-/2018	01/01/2010 - 31/12/2010	100,00
2	-/2018	01/02/2011 - 28/02/2011	100,00
3	-/2018	01/03/2011 - 31/03/2011	100,00
4	-/2018	01/06/2011 - 30/06/2011	100,00
5	-/2018	01/07/2011 - 31/07/2011	100,00
6	-/2018	01/08/2011 - 31/08/2011	100,00
7	-/2018	01/09/2011 - 30/09/2011	100,00
8	-/2018	01/10/2011 - 31/10/2011	100,00
9	-/2018	01/11/2011 - 30/11/2011	100,00
10	-/2018	01/12/2011 - 31/12/2011	100,00
11	-/2018	01/01/2011 - 31/12/2011	100,00
12	-/2018	01/01/2012 - 31/01/2012	100,00
13	-/2018	01/02/2012 - 29/02/2012	100,00
14	-/2018	01/03/2012 - 31/03/2012	100,00
15	-/2018	01/04/2012 - 30/04/2012	100,00
16	-/2018	01/05/2012 - 31/05/2012	100,00
17	-/2018	01/06/2012 - 30/06/2012	100,00
18	-/2018	01/07/2012 - 31/07/2012	100,00
19	-/2018	01/08/2012 - 31/08/2012	100,00
20	-/2018	01/09/2012 - 30/09/2012	100,00
21	-/2018	01/10/2012 - 31/10/2012	100,00
22	-/2018	01/12/2012 - 31/12/2012	100,00
23	-/2018	01/01/2012 - 31/12/2012	100,00
24	-/2018	01/02/2013 - 28/02/2013	100,00

A/α	Πράξη επιβολής προστίμου	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο
25	-.../2018	01/03/2013 - 31/03/2013	100,00
26	-.../2018	01/04/2013 - 30/04/2013	100,00
27	-.../2018	01/05/2013 - 31/05/2013	100,00
28	-.../2018	01/06/2013 - 30/06/2013	100,00
29	-.../2018	01/07/2013 - 31/07/2013	100,00
30	-.../2018	01/08/2013 - 31/08/2013	100,00
31	-.../2018	01/09/2013 - 30/09/2013	100,00
32	-.../2018	01/10/2013 - 31/10/2013	100,00
33	-.../2018	01/11/2013 - 30/11/2013	100,00
34	-.../2018	01/12/2013 - 31/12/2013	100,00
35	-.../2018	01/01/2013 - 31/12/2013	100,00
36	-.../2018	01/01/2014 - 31/01/2014	100,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Την ουσιαστική άσκηση της διαχείρισης της εταιρείας ασκούσε από το 2010 μέχρι και την αποβίωση του ο έτερος εταίρος της εταιρείας σε συνεργασία με το λογιστή της εταιρείας.
2. Ο προσφεύγων πάσχει από βαριά καρδιοπάθεια η οποία δεν του επιτρέπει να ανταποκριθεί σε οποιαδήποτε δραστηριότητα σχετική με την άσκηση διαχείρισης της εταιρείας
3. Θεωρεί ότι παρανόμως και αδίκως επιβλήθηκαν τα ανωτέρω πρόστιμα.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν. 3190/1955 (Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης), όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του ν. 4541/2018 και ισχύει: «1. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία και ενεργούν στο όνομά της κάθε πράξη που καλύπτεται από το σκοπό της εταιρείας.

Πράξεις των διαχειριστών, ακόμη και αν είναι εκτός του εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρεία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν η Εταιρεία αποδείξει ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δε συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το Καταστατικό ή τις τροποποιήσεις του.

Περιορισμό της εξουσίας των διαχειριστών της Εταιρείας, που προκύπτουν από το Καταστατικό ή από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων, δεν αντιτάσσονται στους τρίτους, ακόμη και αν έχουν υποβληθεί στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 8.»

Επειδή σύμφωνα με το φύλλο ΦΕΚ/21.01.1994 περί δημοσίευσης της σύστασης της εταιρείας «..... –» θέμα 11, ως διαχειριστές της εταιρείας για όλη την διάρκεια της ορίζονται οι δύο εταίροι.

Επειδή δεν έχει δηλωθεί από τους εταίρους κάποια μεταβολή στο μητρώο μετά την έναρξη της λειτουργίας της εταιρείας την 28/01/1994 και πριν τη διακοπή της την 27/01/2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ, ο οποίος κυρώθηκε με το ν.2859/00, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:

«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

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. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και μεταφέρει εκτός της χώρας την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία πρόσθετη εγγύηση.....»

Επειδή, στο άρθρο 1 της **ΠΟΛ 1267/30-12-2011**, ορίζεται ότι:

«Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολής του φόρου.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι:

α) Την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο.

β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για αυτούς που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση διακοπής υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών

μετάταξης λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, σύμφωνα με το άρθρο 36.1.α, β και γ του Κώδικα ΦΠΑ, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την 26η του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.»

Επειδή με την **ΠΟΛ 1129/2013** αντικαταστάθηκε το πρώτο εδάφιο της ΠΟΛ 1267/2011 ως εξής:
«1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 της ΑΥΟ [ΠΟΛ.1267/30.12.2011](#) αντικαθίσταται ως εξής:
1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος μέχρι:

α) Την 20η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο.

β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 της **ΠΟΛ 1045/2012**:

«Άρθρο 2

Χρόνος υποβολής

1. Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος ως εξής:

α) Μέχρι την 10η Απριλίου του επόμενου έτους για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Β΄ κατηγορίας ή δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) Μέχρι την 20η Μαΐου του επόμενου έτους, για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το Δημόσιο, καθώς και στην περίπτωση λήξης της διαχειριστικής περιόδου λόγω θανάτου φυσικού προσώπου.

2. Σε περίπτωση γενικής αργίας, τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι ανωτέρω προθεσμίες μετακυλίνουν στην επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

3. Ειδικά για διαχειριστική περίοδο που έληξε από 1.1.2011 μέχρι και 31.12.2011, η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις προθεσμίες που ορίζονται στην παράγραφο 1, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει υποβληθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι 29.2.2012, ενώ από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.»

Επειδή με την **ΠΟΛ 1074/14-03-2014** αντικαταστάθηκε η ανωτέρω παράγραφος 1 ως εξής:

«1. Η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υποκειμένου ως εξής:

α) Μέχρι την 30η Απριλίου του επόμενου έτους για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν απλογραφικά βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012) ή δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ.

β) Μέχρι την 30η Μαΐου του επόμενου έτους, για τους υποκείμενους που κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν διπλογραφικά βιβλία βάσει του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012), το Δημόσιο, καθώς και στην περίπτωση λήξης της διαχειριστικής περιόδου λόγω θανάτου φυσικού προσώπου.

Προκειμένου να είναι δυνατή η ηλεκτρονική υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης θα πρέπει όλες οι περιοδικές δηλώσεις που αφορούν την διαχειριστική περίοδο να έχουν υποβληθεί πέντε εργάσιμες ημέρες πριν τις ανωτέρω καταληκτικές προθεσμίες.»

Επειδή οι εκπρόθεσμες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν ως ακολούθως:

A/α	Πράξη επιβολής προστίμου	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο	Αριθμός / Ημερομηνία υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης
1	-/2018	01/01/2010 - 31/12/2010	100,00	/ 9-2-2016
2	-/2018	01/01/2011 - 31/12/2011	100,00	/ 8-2-2016
3	-/2018	01/01/2012 - 31/12/2012	100,00	/ 9-2-2016
4	-/2018	01/01/2013 - 31/12/2013	100,00	/ 11-2-2016
5	-/2018	01/02/2011 - 28/02/2011	100,00	/ 8-2-2016
6	-/2018	01/03/2011 - 31/03/2011	100,00	/ 8-2-2016
7	-/2018	01/06/2011 - 30/06/2011	100,00	/ 8-2-2016
8	-/2018	01/07/2011 - 31/07/2011	100,00	/ 8-2-2016
9	-/2018	01/08/2011 - 31/08/2011	100,00	/ 8-2-2016
10	-/2018	01/09/2011 - 30/09/2011	100,00	/ 8-2-2016
11	-/2018	01/10/2011 - 31/10/2011	100,00	/ 8-2-2016
12	-/2018	01/11/2011 - 30/11/2011	100,00	/ 8-2-2016
13	-/2018	01/12/2011 - 31/12/2011	100,00	/ 8-2-2016
14	-/2018	01/01/2012 - 31/01/2012	100,00	/ 8-2-2016
15	-/2018	01/02/2012 - 29/02/2012	100,00	/ 8-2-2016
16	-/2018	01/03/2012 - 31/03/2012	100,00	/ 8-2-2016
17	-/2018	01/04/2012 - 30/04/2012	100,00	/ 8-2-2016
18	-/2018	01/05/2012 - 31/05/2012	100,00	/ 8-2-2016
19	-/2018	01/06/2012 - 30/06/2012	100,00	/ 8-2-2016
20	-/2018	01/07/2012 - 31/07/2012	100,00	/ 8-2-2016
21	-/2018	01/08/2012 - 31/08/2012	100,00	/ 8-2-2016
22	-/2018	01/09/2012 - 30/09/2012	100,00	/ 8-2-2016
23	-/2018	01/10/2012 - 31/10/2012	100,00	/ 8-2-2016
24	-/2018	01/12/2012 - 31/12/2012	100,00	/ 8-2-2016
25	-/2018	01/02/2013 - 28/02/2013	100,00	/ 9-2-2016
26	-/2018	01/03/2013 - 31/03/2013	100,00	/ 9-2-2016
27	-/2018	01/04/2013 - 30/04/2013	100,00	/ 9-2-2016
28	-/2018	01/05/2013 - 31/05/2013	100,00	/ 9-2-2016
29	-/2018	01/06/2013 - 30/06/2013	100,00	/ 9-2-2016
30	-/2018	01/07/2013 - 31/07/2013	100,00	/ 9-2-2016
31	-/2018	01/08/2013 - 31/08/2013	100,00	/ 9-2-2016
32	-/2018	01/09/2013 - 30/09/2013	100,00	/ 9-2-2016
33	-/2018	01/10/2013 - 31/10/2013	100,00	/ 9-2-2016
34	-/2018	01/11/2013 - 30/11/2013	100,00	/ 9-2-2016
35	-/2018	01/12/2013 - 31/12/2013	100,00	/ 9-2-2016
36	-/2018	01/01/2014 - 31/01/2014	100,00	/ 9-2-2016

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ορίζουν, ότι:

«1. 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.

.....
Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου. τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις».

Επειδή, οι διατάξεις των άρθρων 54 και 72 του ν. 4174/2013 ορίζουν, ότι:

« Άρθρο 72 Μεταβατικές διατάξεις

1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.

.....
19. 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.»

«Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

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,.....

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' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....»

Επειδή οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εις βάρος της λυθείσης εταιρείας με την επωνυμία «..... –» που κοινοποιήθηκαν στο νόμιμο εκπρόσωπό της ως διαχειριστή κ., ορθώς εξεδόθηκαν.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./17.07.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
του, Α.Φ.Μ.

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

A/α	Πράξη επιβολής προστίμου	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο
1	-.../2018	01/01/2010 - 31/12/2010	100,00
2	-.../2018	01/02/2011 - 28/02/2011	100,00
3	-.../2018	01/03/2011 - 31/03/2011	100,00
4	-.../2018	01/06/2011 - 30/06/2011	100,00
5	-.../2018	01/07/2011 - 31/07/2011	100,00
6	-.../2018	01/08/2011 - 31/08/2011	100,00
7	-.../2018	01/09/2011 - 30/09/2011	100,00
8	-.../2018	01/10/2011 - 31/10/2011	100,00
9	-.../2018	01/11/2011 - 30/11/2011	100,00
10	-.../2018	01/12/2011 - 31/12/2011	100,00
11	-.../2018	01/01/2011 - 31/12/2011	100,00
12	-.../2018	01/01/2012 - 31/01/2012	100,00
13	-.../2018	01/02/2012 - 29/02/2012	100,00
14	-.../2018	01/03/2012 - 31/03/2012	100,00
15	-.../2018	01/04/2012 - 30/04/2012	100,00
16	-.../2018	01/05/2012 - 31/05/2012	100,00
17	-.../2018	01/06/2012 - 30/06/2012	100,00
18	-.../2018	01/07/2012 - 31/07/2012	100,00
19	-.../2018	01/08/2012 - 31/08/2012	100,00
20	-.../2018	01/09/2012 - 30/09/2012	100,00
21	-.../2018	01/10/2012 - 31/10/2012	100,00
22	-.../2018	01/12/2012 - 31/12/2012	100,00
23	-.../2018	01/01/2012 - 31/12/2012	100,00
24	-.../2018	01/02/2013 - 28/02/2013	100,00

(Συνέχεια στην επόμενη σελίδα)

(Συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα)

A/a	Πράξη επιβολής προστίμου	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο
25	-.../2018	01/03/2013 - 31/03/2013	100,00
26	-.../2018	01/04/2013 - 30/04/2013	100,00
27	-.../2018	01/05/2013 - 31/05/2013	100,00
28	-.../2018	01/06/2013 - 30/06/2013	100,00
29	-.../2018	01/07/2013 - 31/07/2013	100,00
30	-.../2018	01/08/2013 - 31/08/2013	100,00
31	-.../2018	01/09/2013 - 30/09/2013	100,00
32	-.../2018	01/10/2013 - 31/10/2013	100,00
33	-.../2018	01/11/2013 - 30/11/2013	100,00
34	-.../2018	01/12/2013 - 31/12/2013	100,00
35	-.../2018	01/01/2013 - 31/12/2013	100,00
36	-.../2018	01/01/2014 - 31/01/2014	100,00
ΣΥΝΟΛΟ			3.600,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.