



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα , 14/01/2019

Αριθμός απόφασης: **174**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 24/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά των υπ' αριθμ.,,,, και/22.8.2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.,,,,,, και/22.8.2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/01- 31/03/2014, την 20/08/2018.
2. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/04- 30/06/2014, την 20/08/2018.
3. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/10- 31/12/2014, την 20/08/2018.
4. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/01- 31/03/2015, την 20/08/2018.
5. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/04- 30/06/2015, την 20/08/2018.
6. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/10- 31/12/2015, την 20/08/2018.

7. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/01- 31/03/2016, την 20/08/2018.
8. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/04- 30/06/2016, την 20/08/2018.
9. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/07- 30/09/2016, την 20/08/2018.
10. Με την υπ' αριθμ./22.08.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2018 δήλωση Τελών Χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο 01/10- 31/12/2016, την 20/08/2018.

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς η Υπηρεσία μας απέστειλε στην ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ το υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.ΕΞ 2019/04.01.2019 έγγραφο με το οποίο ζητούσαμε να μας γνωρίσει εάν υφίσταται στην Υπηρεσία εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα επιχείρηση καθώς και το στάδιο στο οποίο βρίσκεται ο εν λόγω έλεγχος.

Η ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ./08.01.2019 (ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ) έγγραφο στο οποίο αναφέρονται τα εξής:

«Σχετικά με τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην επιχείρηση με ΑΦΜ, στις 15 Ιουνίου 2018 με την εντολή/13.06.2018 στα πλαίσια μερικών επιτόπιων προληπτικών ελέγχων, επιδόθηκε η με αριθμό πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων. Μετά την προσκόμιση των ζητηθέντων, εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμό/26.07.2018 εντολή επεξεργασίας των ζητηθέντων με την ανωτέρω πρόσκληση, από την οποία προέκυψε μεταξύ άλλων, ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις φόρου χαρτοσήμου. Ο έλεγχός μας ολοκληρώθηκε χωρίς να βρεθούν επιπλέον διαφορές»

Στο εν λόγω έγγραφο επισυνάπτονται:

1. Η εντολή ελέγχου/13.06.2018

2. Η/15.06.2018 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων
3. Η εντολή ελέγχου/26.07.2018

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Στην εταιρεία διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΩΝ έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/14 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.4174/2013 σύμφωνα με την εντολή ελέγχου υπ' αριθμ./15.05.2018. Στο πλαίσιο της εν λόγω εντολής, επιδόθηκε στην επιχείρηση η με αριθμό/15.06.2018 Πρόσκληση για διάθεση Λογιστικών Αρχείων ήτοι Τιμολόγια Αγοράς, Φορολογικές Δηλώσεις Εισοδήματος, ΦΠΑ για τα Φορολογικά έτη 2010-2018. Παράλληλα, κατά την διενέργεια του ελέγχου της γνωστοποιήθηκε – προφορικά – ότι είχε την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση τυχόν προσωρινού προσδιορισμού διορθωτικού προσδιορισμού. Συνεπεία των ανωτέρω υποδείξεων, υπέβαλε σχετικές Δηλώσεις Τελών Χαρτοσήμου για τα έτη 2010, 2012, 2013, 2014, 2015 και 2016 καταβάλλοντας τα αναλογούντα ποσά ανά χρήση.

2. Εάν υποβληθεί από το φορολογούμενο εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, ΔΕΝ επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 του εν λόγω Ν. 4174/2013, αλλά πρόστιμο των άρθρων 58 παρ. 2 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), 58^Α (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας στο ΦΠΑ) ή 59 παρ. 1 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας στο ΦΠΑ στους παρακρατούμενους φόρους) κατά περίπτωση.

3. Η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ., όφειλε να κοινοποιήσει και αυτοτελώς την σχετική εντολή ελέγχου αλλά και ειδικό έγγραφο γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1073/2018.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 398§1 του ν. 4512/2018:

«1. Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 49 παρ. 4 του Ν. 4509/2017 (Α' 201), προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλονται, αντί των ανωτέρω κυρώσεων, οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του παρόντος, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή. Εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ποσού του προστίμου της παραγράφου 17 του παρόντος άρθρου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση

και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο με επιφύλαξη. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν κατά το προηγούμενο εδάφιο πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1119/2018, με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)»:

«1.2.2. Δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

α) Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 398 του Ν. 4512/2018 τροποποιήθηκε εκ νέου η παράγραφος 18 του άρθρου 72 ΚΦΔ, με έναρξη ισχύος την 17.1.2018, στο πρότυπο των νέων διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ίδιου νόμου, και ορίστηκε ότι για χρεωστικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

β) Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται η επεικέστερη κύρωση για τον φορολογούμενο μεταξύ του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης της περ. α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 (ήτοι 1% ή 1,5%, κατά περίπτωση, επί του προσδιορισθέντος φόρου ανά μήνα και μέχρι 60% του φόρου) και του προστίμου που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53, υπολογιζόμενου από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης του εκτελεστού τίτλου. Για τον υπολογισμό του προστίμου της παραγράφου 17 του άρθρου 72, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Ωστόσο, το ως άνω πρόστιμο (υπολογιζόμενο ως το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 ΚΦΔ πλέον του τόκου του άρθρου 53 από 1.1.2014 (και από 1.1.2015 για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια) ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη

μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου ή του πρόσθετου φόρου),πλέον των αναλογούντων τόκων, εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις) επιβάλλεται πρόστιμο έως εκατό (100) ευρώ, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 19 του άρθρου 72 του ΚΦΔ .

γ) Για τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου στο εξήντα της εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει Α.Φ.Ε.Κ., εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλει σχετική αίτηση, στην οποία αναφέρονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου για τις οποίες προέβη σε εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής και των αναλογούντων τόκων, και στην οποία επισυνάπτεται τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης.

Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Τέλος, φόροι, πρόστιμα, τέλη και εισφορές που προσδιορίζονται με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Επιπλέον, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.»

Επειδή περαιτέρω στην ως άνω ΠΟΛ. αναφέρεται το κάτωθι παράδειγμα:

«2.2.2. Τέλη και ειδικές φορολογίες

α) Παραδείγματα υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 ΚΦΔ)

Παράδειγμα 1

Για ΑΕ που τηρεί διπλογραφικά βιβλία **εκδίδεται** στις 26.1.2018 εντολή ελέγχου για το φορολογικό έτος 2016. Στις 22 Φεβρουαρίου 2018, και ενώ δεν έχει κοινοποιηθεί η εντολή ούτε έχει αποσταλεί πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθ. 14 ΚΦΔ στο πλαίσιο του ελέγχου, ο φορολογούμενος υποβάλλει εκπρόθεσμη αρχική δήλωση τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, για σύμβαση δανείου που είχε συνάψει στις 26.1.2016 ύψους 100.000 ευρώ για την οποία δεν είχε αποδώσει ΤΧ και ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 2.400 ευρώ. Στην ως άνω εταιρεία επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ (500 ευρώ)και κατά την καταβολή υπολογίζεται τόκος του άρθρου 53 του ίδιου νόμου.

Παράδειγμα 2

Έστω ότι στις 15.3.2018 υποβάλλεται, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, από την προαναφερθείσα ΑΕ που τηρεί διπλογραφικά βιβλία εκπρόθεσμη αρχική δήλωση τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου για δανειακή σύμβαση ύψους 10.000 ευρώ που συνάψε το 2015 για την οποία δεν είχε αποδώσει ΤΧ και ΟΓΑ ΤΧ ύψους 240 ευρώ. Σε αυτή την περίπτωση αντί του προστίμου του άρθρου 54 (500 ευρώ) επιβάλλεται πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58, ήτοι 120 ευρώ. Το 40% του προστίμου διαγράφεται, εάν μέχρι 14.4.2018 εξοφληθεί η προκύπτουσα οφειλή, ήτοι ο προσδιορισθείς φόρος πλέον του αναλογούντος τόκου του άρθρου 53 και το 60% του προστίμου.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1073/2018, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την κοινοποίηση των εντολών ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α' 5) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)»:

«5. Σε εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εφόσον αυτές αφορούν τα φορολογικά αντικείμενα και την φορολογική περίοδο που περιλαμβάνει η εντολή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ. 17 του Ν.4174/2013 ως προς την επιβολή των προστίμων ή του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , ως προς την επιβολή των πρόσθετων φόρων. Η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης παρέχεται στον φορολογούμενο μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο διαβιβάζεται η πληροφοριακή έκθεση των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.»

Επειδή, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος προληπτικός έλεγχος από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, την 15/06/2018, βάσει της υπ' αριθμ./13.06.2018 εντολής ελέγχου και την ίδια ημέρα της επιδόθηκε η με αριθμό πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων.

Επειδή, εν συνεχεία, την 20/08/2018 και ενώ δεν της είχε κοινοποιηθεί προσωρινός προσδιορισμός φόρου, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ δηλώσεις Τελών Χαρτοσήμου, που αφορούν σε φορολογικές περιόδους των ετών 2014, 2015 και 2016.

Επειδή, συνεπώς, οι ως άνω δηλώσεις υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα επιχείρηση στα πλαίσια της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και την ακύρωση των υπ' αριθμ.,,,,, και/22.8.2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

1. Φορολογική περίοδος 01/01- 31/03/2014:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **00,00 €**

2. Φορολογική περίοδος 01/04- 30/06/2014:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **00,00 €**

3. Φορολογική περίοδος 01/10- 31/12/2014:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **00,00 €**

4. Φορολογική περίοδος 01/01- 31/03/2015:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 00,00 €

5. Φορολογική περίοδος 01/04- 30/06/2015:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 00,00 €

6. Φορολογική περίοδος 01/10- 31/12/2015:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 00,00 €

7. Φορολογική περίοδος 01/01- 31/03/2016:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 00,00 €

8. Φορολογική περίοδος 01/04- 30/06/2016:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 00,00 €

9. Φορολογική περίοδος 01/07- 30/09/2016:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 00,00 €

10. Φορολογική περίοδος 01/10- 31/12/2016:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): 00,00 €

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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.