



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 12-03-2019

Αριθμός απόφασης: 855

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 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/12-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/ 12-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αρ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016- 31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 19.762,13€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 9.881,07€, ήτοι συνολικά **29.643,20€** και τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. ύψους 2.741,01€ (=19 μήνες x 0,7%).

Τα ως άνω ποσά φόρου και προστίμων καταλογίσθηκαν κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 13-06-2018 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α.

Σύντομο Ιστορικό

Την 7/7/2017 ελήφθη από τη Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών το με αρ. πρωτ. ΔΙΟΙΚ./07-07-2017 Πληροφοριακό Δελτίο από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) με το οποίο διαβιβάστηκαν αντίγραφα των με αρ./2016,/2016,/2016 και/2016 «αποδείξεων λιανικών συναλλαγών» του συνταξιούχου, πρώην δικηγόρου, προκειμένου να ελεγχθεί α) αν το εν λόγω έσοδο είχε συμπεριληφθεί στην οικεία δήλωση φόρου εισοδήματος και β) αν ο προσφεύγων έχει αποδώσει τον ΦΠΑ που αναλογεί στις εν λόγω Α.Α.Σ., με έκτακτη δήλωση.

Συνεπεία αυτού εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Α' Αθηνών η με αρ./10-07-2017 εντολή ελέγχου για τη διενέργεια μερικού ελέγχου στη φορολογία ΦΠΑ ,για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016.

Κατά τη διενέργεια του ελέγχου και από έρευνα που έγινε στα πληροφοριακά συστήματα TAXIS & ELENXIS της Υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα οι δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις Α.Λ.Σ. που είχε εκδώσει προς τον Ε.Φ.Κ.Α., ενώ είχε συμπεριλάβει τη συνολική καθαρή αξία αυτών, στη δήλωση φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016 (χρήση 2016).

Στη συνέχεια ο έλεγχος συνέταξε την/18-7-2017 Ειδική Πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών σύμφωνα με την οποία η φορολογική αρχή γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα ότι έχει εκδοθεί η με αριθμό/10-7-2017 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων για την περίοδο 01/01/2016 έως 31/12/2016 και τον ενημέρωναν για τη δυνατότητα - κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58 του ν. 4446/2016 - να υπαχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 59 του νόμου αυτού ,υποβάλλοντας τις σχετικές δηλώσεις της παρ. 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στον ως άνω νόμο.

Μετά την παραπάνω πρόσκληση ο προσφεύγων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. και ενημερώθηκε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις ν. 4446/2016 είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει μόνο τη δήλωση Φ.Π.Α. για το 2ο τρίμηνο 2016, ενώ δεν είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει τη δήλωση Φ.Π.Α. 4ου τριμήνου 2016, καθώς είχε ήδη εκδοθεί και γνωστοποιηθεί μέσω της Ειδικής Πρόσκλησης, η με αρ./10-07-2017 εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Παρόλα αυτά, στις 25-09-2017 ο προσφεύγων υπέβαλε στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, χειρόγραφα, τις παρακάτω περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (έκτακτες δηλώσεις) για το **2ο τρίμηνο 2016 αλλά και το 4ο τρίμηνο 2016, παρά την υπόδειξη του ελέγχου**, και συμπεριέλαβε τις ακόλουθες Α.Λ.Σ. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι αυτές ήταν ταυτόσημες με αντίγραφα Α.Λ.Σ. που επισυνάπτονταν στο με αριθ. ΔΙΟΙΚ./07-07-2017 Πληροφοριακό Δελτίο από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.):

1) τη με αρ. αρχική περιοδική δήλωση	α) τη με αριθ./05-04-2016
---	----------------------------------

Φ.Π.Α. για το 2ο τρίμηνο 2016 (01/04/2016 – 30/06/2016) , στην οποία συμπεριέλαβε:	A.Λ.Σ. καθαρής αξίας 19.017,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.374,00€
	β) τη με αριθ./05-04-2016 A.Λ.Σ. καθαρής αξίας 15.167,52€ πλέον Φ.Π.Α. 3.488,76€
1) τη με αρ./αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το 4ο τρίμηνο 2016 (01/10/2016 – 31/12/2016) , στην οποία συμπεριέλαβε:	α) τη με αριθ./19-10-2016 A.Λ.Σ. καθαρής αξίας 44.901,25€ πλέον Φ.Π.Α. 10.776,30€
	β) τη με αριθ./19-10-2016 A.Λ.Σ. καθαρής αξίας 37.440.96€ πλέον Φ.Π.Α. 8.985,46€

Από τον έλεγχο των Α.Λ.Σ. διαπιστώθηκε ότι αυτές αφορούσαν στην αμοιβή που εισέπραξε ο προσφεύγων από τους υπαλλήλους του Ο.Α.Ε.Ε. (πρώην ΤΕΒΕ) για άσκηση αγωγής που είχε καταθέσει, ενώ ήταν εν ενεργεία δικηγόρος, διεκδικώντας την καταβολή δώρων εορτών, άδειων κ.λ.π. για αυτούς. Η υπόθεση είχε ανατεθεί με εργολαβία στον προσφεύγοντα και η συμφωνηθείσα αμοιβή ήταν 10% επί των επιδικασθέντων ποσών.

Όσον αφορά τη με αρ./περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το 4ο τρίμηνο 2016 που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα και δεν υπαγόταν στις διατάξεις του ν. 4446/2016, καθώς η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μετά τις 30-09-2016 όπως όριζε ο εν λόγω νόμος, ο έλεγχος απεφάνθη ότι η εν λόγω περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, θεωρείται ως μη υποβληθείσα και επιδόθηκε στις 07-05-2018 στον προσφεύγοντα το με αριθ./30-04-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων μαζί με τον με αριθ./Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α.

Στις 07-05-2018, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών τη με αριθ. πρωτ./Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία αποδεχόταν πλήρως τα αποτελέσματα του ως άνω ελέγχου. Την επόμενη ημέρα, 08-05-2018, ο προσφεύγων κατέθεσε εκ νέου τη με αριθ. πρωτ./Υπεύθυνη δήλωση με την οποία ανακαλούσε την παραπάνω Υπεύθυνη δήλωση (Α.Π./07-05-2018) καθώς όπως ισχυρίστηκε τελούσε υπό καθεστώς πλήρους σύγχυσης. Εν συνεχεία, στις 25-05-2018, εντός της προθεσμίας για

υποβολή απόψεων, κατέθεσε το με αρ.Υπόμνημα - Αίτηση με το οποίο κατέθετε μεταξύ άλλων τα εξής: «..... 2) Εφόσον η δήλωση μου θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως μη υποβληθείσα θα έπρεπε να μου γίνει γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης σύμφωνα με τις εννοϊκές διατάξεις του Ν.4512/2018 αρθ.397 παρ. Ε και 398 και να τύχω και της εκπτώσεως που προβλέπει ο νόμος.

3) Επίσης εκτός του υπέρογκου προστίμου αρθ. 58Α παρ.2 Κ.Φ.Δ., μου υπολογίζεται, πιστεύω εκ παραδρομής και τον αρχικό φόρο Φ.Π.Α. ευρώ 19.762,13, τον οποίο καλά γνωρίζετε και προκύπτει από τα συνημμένα, έχω ήδη καταβάλει από 23/10/2017.

Παρακαλώ λοιπόν όπως επαναυπολογισθεί ο οφειλόμενος φόρος και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4512 /2018 να τύχω και της σχετικής εκπτώσεως που προβλέπεται νόμιμα.....»

Η φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς που προέβαλε ο προσφεύγων με το ως άνω υπόμνημά του και εξέδωσε τη με αριθ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή άλλως τροποποίησης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Στις 25-09-2018, μετά την πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, υπέβαλε στο τμήμα Φ.Π.Α. χειρόγραφα έκτακτες περιοδικές δηλώσεις μεταξύ των οποίων και τη με αρ./2017, και νόμιμα κατέβαλε στις 23-10-2017 το φόρο 19.762,13€ συν πρόστιμο, 144,26€, ήτοι σύνολο 19.906,39€. Στις 07-05-2018 ειδοποιήθηκε ότι άλλαξαν τα δεδομένα και ότι πρέπει να καταβάλει πρόστιμο του άρθρου 58Α και να τύχει της έκπτωσης 40% βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018 εφόσον καταβάλει το ποσό εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης, η οποία έλαβε χώρα στις 11-10-2018.

Επιπλέον, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./13-11-2018 Συμπληρωματικό Υπόμνημα σύμφωνα με το οποίο επικαλείται ότι βάσει των διατάξεων του αρθ. 18§1δ του ν. 4174/2013, όπως έχει αντικατασταθεί με το αρθ. 397 του ν. 4512/2018, προϋπόθεση για την επιβολή του προβλεπόμενου προστίμου είναι η υποβολή της φορολογικής δήλωσης

μετά την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών και όχι μετά την έκδοσή τους. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τέτοιου είδους κοινοποίηση προς εκείνον της εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών κατ' αρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. δεν έχει λάβει χώρα, ούτε και υποκαθίσταται στη θέση τέτοιας κοινοποίησης ή κατ' άλλον τρόπο γνωστοποίηση της έκδοσής τους. Έπρεπε, συνεπώς να του δοθεί η ευκαιρία της υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των αρθ. 397 και 398 του ν. 4512/2018, ώστε να τύχει των προβλεπόμενων εκπτώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 57 του ν. 4446/2016**, ορίζεται ότι:

1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις "30-09-2017 " να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016.

2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/1997 (Α' 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 , κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 58 του ν. 4446/2016**, ορίζεται ότι:

«1. Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 18 και της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013, στις διατάξεις του άρθρου 57 μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το πέρας της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο παρόν άρθρο.

2. Στην περίπτωση που έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το πέρας της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις σχετικές δηλώσεις με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 57, οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών εφαρμόζεται η επόμενη παράγραφος.

3. α. Στην περίπτωση που η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 κοινοποιείται μετά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή και έως το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οι φορολογούμενοι μπορούν να υποβάλουν δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή. Οι σχετικές δηλώσεις υποβάλλονται εντός προθεσμίας «πέντε (5)» ημερών από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών στον φορολογούμενο, εφαρμοζομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 57.

β. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ή προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των «πέντε (5)» ημερών. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει δηλώσεις για τα φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στη σχετική εντολή και μετά την πάροδο των «πέντε (5)» ημερών και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§1 του ν. 4174/2013**, ως ισχυε, ορίζεται ότι :

«1. 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018 & Α' 8/23-01-2018)** ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί 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, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, η με αριθ./2017 υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το 4ο τρίμηνο 2016 (01/10/2016 – 31/12/2016), κατά την υποβολή της δεν υπαγόταν στις διατάξεις του ν. 4446/2016, καθώς η προθεσμία για την υποβολή της εν ως άνω δήλωσης είχε λήξει μετά τις 30-09-2016 που όριζε ο εν λόγω νόμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν είχε δικαίωμα στις 25-09-2017 να καταθέσει τη με αριθ./2017 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το 4ο τρίμηνο 2016 (01/10/2016 - 31/12/2016), καθώς είχε ήδη εκδοθεί και γνωστοποιηθεί μέσω της Ειδικής Πρόσκλησης η με αριθ./10-07-2017 εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Επειδή , όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, στις 25-09-2017 η Δ.Ο.Υ. Α Αθηνών παρέλαβε τη με αριθ./2017 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το 4ο τρίμηνο 2016 και, εν συνεχεία, στις 23-10-2017 ο προσφεύγων κατέβαλε το ποσό του κύριου φόρου ύψους 19.762,13€ που του καταλογίστηκε (ΑΧΚ/25-09-2017 και ΑΤΒ) μετά την υποβολή της ως άνω περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Επειδή, η φορολογική αρχή όφειλε να λάβει υπόψιν την εν λόγω περιοδική δήλωση που είχε υποβληθεί από τον προσφεύγοντα, όχι ως υπαγόμενη στις διατάξεις του ν. 4446/2016 αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α' 5/17-01-2018 & Α' 8/23-01-2018) λόγω του ότι υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν την κοινοποίηση στις 07-05-2018 του προσωρινού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, η προκύπτουσα οφειλή εξοφλήθηκε από τον προσφεύγοντα εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018, το επιβληθέν πρόστιμο θα πρέπει να περιοριστεί στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

Επιπλέον, η ΔΟΥ διέγραψε το ποσό που είχε πληρώσει ο προσφεύγων ύψους 19.906,39€ με το ΑΦΕΚ/2018/1 (ημερομηνία κίνησης 12-10-2018) και στη συνέχεια το συμψήφισε με το εκ νέου βεβαιωθέν ποσό από τον έλεγχο.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την τροποποίηση της με αρ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016- 31/12/2016.

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

Ως προς το Φ.Π.Α.

Διαχειριστική Περίοδος 01-01-2016 – 31-12-2016

ΑΝΑΛΥΣΗ	Δήλωσης ν. 4446/2016 (1α)	Δήλωσης μη αναγνωρισθεί σας από τον έλεγχο για την οποία έγινε ΑΦΕΚ (1β)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	Απόφαση Δ.Ε.Δ. (3)	ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ (3) - {(1α)+(1β)}
Αξία φορολογητέων εκροών	34.184,52	82.342,21	116.526,73	116.526,73	0
Αξία φορολογητέων εισορών					
Φόρος εκροών	7.862,44	19.762,13	27.624,57	27.624,57	0
Υπόλοιπο φόρου εισορών					
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο		19.762,13	19.762,13	19.762,13	0
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. (=19.762,13 x 50%)			9.881,07	9.881,07	9.881,07
Μείωση άρθ. 397 του ν. 4512/2018 (=19.762,13 x 50% x 40%)				-3.952,43	-3.952,43
Σύνολο φόρου		19.762,13	29.643,20	25.690,77	5.928,64
Τόκοι αρθρ. 53 Κ.Φ.Δ. (=19 μήνες x 0,73%)			2.741,01	2.741,01	2.741,01

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

στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.