



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22/04/2019

Αριθμός Απόφασης: 940

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής:

α) υπ' αρ.2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01.03.2013-31.12.2013,

- β)2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 2014,
- γ) υπ' αρ.2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014
- δ) υπ' αρ.2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014,
- ε) υπ' αρ.2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής , των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, για την εκπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2013.

Με την με αρ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€, για την εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2014-30.06.2014.

Με την με αρ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€, για την εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2014-31.12.2014.

Με την με αρ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€, για την εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.03.2015.

Με την με αρ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€, για την εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2015-30.06.2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Δεν υπήρχε πρόθεση από μέρους του προσφεύγοντα να αποφύγει την καταβολή φόρων. Εάν του κοινοποιούνταν έγκαιρα η πράξη επιβολής προστίμου για την πρώτη εκπρόθεσμη δήλωση θα είχε

συμμορφωθεί άμεσα με τις σχετικές προθεσμίες και δεν θα παρέλειπε εφεξής την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων του.

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο **38§1 του Ν. 2859/2000**, όπως ίσχυε πριν την εφαρμογή του Ν. 4281/2014: «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:

Α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών.

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..

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 33.....»

Επειδή, στο άρθρο **38§§1,2 & 4 του Ν. 2859/2000**, ορίζεται ότι: «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) 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.....4.Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ **1108/14.04.2014**: «Άρθρο 1: 1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο

ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων Άρθρο 3: 1. Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α'/11.9.1997) για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης».

Επειδή, στο άρθρο **72§§18 & 19 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «18. Για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 19. Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων 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».

Επειδή, στο άρθρο **4§1 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ....».

Επειδή, στο άρθρο **54§§1 & 2 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: 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, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.....

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, β) γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις ακόλουθες δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- 1) Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013, στις 14/07/2014
- 2) Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2014-30.06.2014 (χρεωστική) στις 13/08/2014
- 3) Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2014-31.12.2014 (χρεωστική) στις 30/03/2015
- 4) Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.03.2015 (χρεωστική) στις 12/05/2015
- 5) Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2015-30.06.2015 (χρεωστική) στις 03/08/2015

Επειδή, εν προκειμένω, ορθώς επιβλήθηκαν από την φορολογική αρχή τα προβλεπόμενα βάσει των νόμων 2523/97 & 4174/2013 πρόστιμα Φ.Π.Α., ενώ ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 Ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01/03/2013- 31/12/2013

<u>Είδος παράβασης</u>	<u>Ποσό</u>
Εκπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2013	100,00€

Υπ' αριθ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014

<u>Είδος παράβασης</u>	<u>Ποσό</u>
Εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2014-30.06.2014	250,00€

Υπ' αριθ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014

<u>Είδος παράβασης</u>	<u>Ποσό</u>
Εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2014-31.12.2014	250,00€

Υπ' αριθ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015

<u>Είδος παράβασης</u>	<u>Ποσό</u>
Εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.03.2015	250,00€

Υπ' αριθ.2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015

<u>Είδος παράβασης</u>	<u>Ποσό</u>
Εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2015-30.06.2015	250,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.