



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 7.10.2019

Αριθμός απόφασης: 2799

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής>>.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **9.5.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. /2019

Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς φορολογικής περιόδου 1/4/2018 έως 30/6/2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς φορολογικής περιόδου 1/4/2018 έως 30/6/2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 12/4/2019 οικεία έκθεση.

6. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **9.5.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:, 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:

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς φορολογικής περιόδου 1/4/2018 έως 30/6/2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 2.8.2018, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/04/2018- 30/06/2018, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, ενώ σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1108/14.04.2014, καταληκτική ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το β' τρίμηνο είναι η 31/7/2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η δήλωση αντί να υποβληθεί την 31/7/2018 υποβλήθηκε την 2/8/2018 λόγω αμέλειας.
- Έχει ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ταξί, για το οποίο έχει καταθέσει τις πινακίδες από την 3^η/1/2018, συνεπώς για το διάστημα που αφορά η εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (01/04/2018- 30/06/2018) δεν ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα.
- Δεν έχει εισοδήματα από την δραστηριότητα εκμετάλλευσης ταξί. Δεν γνώριζε ότι θα μπορούσε να απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. λόγω του ότι το εισόδημά της δεν υπερβαίνει τα 10.000 ευρώ. Όταν ενημερώθηκε σχετικά από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ την 3/1/2019 δήλωση μεταβολών για την μετάταξη της στο καθεστώς των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α., με ημερομηνία μεταβολής την 01/01/2019

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **36§1** περιπτ. β' εδάφιο 1^ο ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α) ...

β) δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **38§1** του ν. 2859/07.11.2000:

«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 Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

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

αα) Κάθε μήνα μέχρι την 20ή ημέρα του επομένου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

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

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε ημερολογιακή 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 του 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.».

Επειδή, περαιτέρω στην παράγραφο 11 του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων, τα στοιχεία που υποβάλλονται μ' αυτές, ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων ή άλλη δημόσια αρχή ή οργανισμός για την άσκηση ορισμένων αρμοδιοτήτων οι οποίες σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ανήκουν στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται μεγαλύτερη φορολογική περίοδος και διαφορετική προθεσμία υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης σε ολόκληρη τη χώρα ή μέρος αυτής.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **39§1 του ν.2859/2000** «Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων»

«1. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ. Ως ακαθάριστα έσοδα νοούνται όλα τα έσοδα, τα οποία λαμβάνονται υπόψη στη φορολογία εισοδήματος.»

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν έχουν εφαρμογή, α) στους αγρότες του άρθρου 41, β) στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκαταστημένοι στο εσωτερικό της χώρας, γ) στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

3. Οι υποκείμενοι της παραγράφου 1, τα ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπερβαίνουν σε μία διαχειριστική περίοδο το όριο που προβλέπεται στην παράγραφο 1, εντάσσονται υποχρεωτικά από την επόμενη διαχειριστική περίοδο στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου.

4. Στην περίπτωση που η πρώτη διαχειριστική περίοδος αφορά χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους προκειμένου να κριθεί αν ο υποκείμενος μπορεί να απαλλαγεί κατά την επόμενη διαχειριστική περίοδο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, γίνεται αναγωγή των ακαθαρίστων εσόδων του, του ανωτέρω χρονικού διαστήματος, σε ετήσια βάση.

5. Για την μετάταξη υποκείμενου από το κανονικό καθεστώς στο απαλλασσόμενο και αντίστροφα, **υποβάλλεται κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου δήλωση μεταβολών** κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 10 παρ. 4 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013).

Επειδή, στο άρθρο 1§§1, 2 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' του ν. 4174/2015:

«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.»

Επειδή, περαιτέρω στην παράγραφο 2 περ. α' του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης η προσφεύγουσα υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ την από 3/1/2019 δήλωση μεταβολών για την μετάταξη της στο καθεστώς των απαλλασσομένων του Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **39§1 του ν.2859/2000** «Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων» με ημερομηνία μεταβολής την 01/01/2019. Συνεπώς η απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων υφίσταται από την ως άνω ημερομηνία και μετά.

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., περιόδου 01/04/2018- 30/06/2018, είναι η 31/7/2018 (τελευταία εργάσιμη του μήνα).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 2.8.2018, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου τη με αριθμ. καταχώρησης περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 01/04/2018- 30/06/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ως λόγο, ότι, επειδή έχει ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ταξί, για το οποίο έχει καταθέσει τις πινακίδες από την 3^η/1/2018, για το διάστημα που αφορά η εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (01/04/2018- 30/06/2018) δεν ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς δεν έπρεπε να της επιβληθεί πρόστιμο.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 38§1 του ν. 2859/07.11.2000 «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**». Στην προκειμένη περίπτωση, αν και η προσφεύγουσα είχε καταθέσει τις πινακίδες από την 3^η/1/2018 και για το διάστημα που αφορά η εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (01/04/2018- 30/06/2018) προκύπτει ότι δεν ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα, ωστόσο δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις ως άνω διατάξεις δήλωση μεταβολών, ότι η επιχείρησή της βρίσκεται σε αδράνεια, ώστε να μη έχει την υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων.

Συνεπώς ορθά της επεβλήθη το πρόστιμο άρθρου 54§1 περίπτ. α' και 2 του ν. 4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. .

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ακόμα και αν υπέβαλε εκπροθέσμως την ως άνω προβλεπόμενη δήλωση μεταβολών ότι βρίσκεται σε αδράνεια θα της επεβάλετο το πρόστιμο του άρθρου 54§§1^{α'},2^{α'}ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης μεταβολών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **9.5.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:

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

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περίπτ. α' και 2 του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 01/04/2018- 30/06/2018) : **100 0,00 €**

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.