



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-1-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 189

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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 εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27-9-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της δικηγορικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., με έδρα στη επί της οδού και του του με ΑΦΜ κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./...../2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σπάρτης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Σπάρτης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-9-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της δικηγορικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και του του, 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 την υπ' αρ.-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωση ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 15-2-2019 έως 31-3-2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράνομη η επιβολή του υπό κρίση προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωση ΦΠΑ 1^{ου} τριμήνου, καθόσον έγινε εσφαλμένη καταχώρηση από τον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, ήτοι καταχώρησε με δική του πρωτοβουλία ως ημερομηνία έναρξης εργασιών την **15.2.2019**, η οποία είναι προφανώς εσφαλμένη διότι τότε εγκρίθηκε μεν το Καταστατικό αλλά δεν είχε ολοκληρωθεί ακόμη η ίδρυση του νομικού προσώπου της 1^{ης} προσφεύγουσας **Δ.Ε.**, η οποία ολοκληρώθηκε την **3.4.2019**. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε άμεση διόρθωση της ημερομηνίας έναρξης εργασιών της «.....», κατ' αποδοχήν της σχετικής αιτήσεως της, διορθώνοντας αυθημερόν την υπ' αριθμ.-/2019 Δήλωσης έναρξης εργασιών που υπέβαλε η εν λόγω Δ.Ε. προς την Δ.Ο.Υ Σπάρτης από το εσφαλμένο **15.2.2019** στο ορθό **3.4.2019**.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης καθώς και την Έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί της κρινόμενης προσφυγής προκύπτει ότι την 30-04-2019 υπεβλήθη στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, η υπ' αρ.-/2019 Δήλωση έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου με την οποία ορίστηκε αρχικώς ως ημερομηνία έναρξης της επιχείρησης η 15-02-2019, ήτοι η ημερομηνία που ελήφθη η υπ' αρ.-/2019 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Δικηγορικού Συλλόγου Σπάρτης, περί εγκρίσεως του καταστατικού της εταιρίας. Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ. 81/2005 [ΦΕΚ Α',-/2005], η δικηγορική εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα από την στιγμή που θα εγγραφεί στο βιβλίο εταιριών του οικείου δικηγορικού συλλόγου. Προς αποκατάσταση της ορθής ημερομηνίας έναρξης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε διόρθωση αυτής την 27-05-2019 και ορίστηκε ως χρόνος έναρξης της επιχείρησης η 03-04-2019, ημερομηνία έκδοσης της υπ' αρ. πρωτ.-/2019 βεβαίωσης του Δικηγορικού Συλλόγου Σπάρτης, περί έγκρισης του καταστατικού της εταιρίας και λήψης αριθμού μητρώου 1 (σχετική η από 27-05-2019 διόρθωση ημερομηνίας έναρξης εργασιών, της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης). Περαιτέρω, την 15-05-2019 υπεβλήθη από την προσφεύγουσα εταιρία, η υπ' αρ.-/2019 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 15-02-2019 έως 31-03-2019 (1^ο τρίμηνο) από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.

Επειδή η υποβολή της σχετικής περιοδικής δήλωσης, η οποία υπεβλήθη με βάση την αρχική ημερομηνία έναρξης της επιχείρησης, ήτοι την 15-02-2019 και πριν τη διόρθωση αυτής σε 03-04-2019, η οποία έλαβε χώρα την 27-05-2019, θεωρήθηκε εκπρόθεσμη καθώς δεν υπεβλήθη την τελευταία εργάσιμη ημέρα του προβλεπόμενου μήνα υποβολής, ήτοι την 30-04-2018, αλλά 15 ημέρες μετά, ήτοι την 15-05-2019. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ.-/2019 και με αρ. πρωτ.-/2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας το προβλεπόμενο πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης, ποσού 100,00 ευρώ.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού διέγνωσε τον λανθασμένο χειρισμό της υπόθεσης, προς αποκατάσταση της ορθότητας των πραγμάτων, προέβη στην ακύρωση της υπ' αρ.-/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, όπως τούτο προκύπτει από την σχετική επισημειωματική πράξη της αρμοδίας υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης. Επιπρόσθετα δε, δεν προέβη στην βεβαίωση του επιβληθέντος προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι δεν υφίσταται αντικείμενο διαφοράς, καθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε οίκοθεν διαγραφή της προσβαλλόμενης πράξης επιβολή προστίμου λόγω ότι εκδόθηκε εκ παραδρομής σύμφωνα με τα ανωτέρω, συνεπώς η υπο εξέταση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου υποβληθείσα απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό-/27-9-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... και του του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ.-/...../2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σπάρτης, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.