



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 990/28-05-2020

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Ε.2043/06-04-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προς κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου έκτου παρ. 4 της από 30/03/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ75Α/30-03-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019:

α. Με αριθμό ...../10-12-2019.

β. Με αριθμό ...../10-12-2019.

γ. Με αριθμό ...../10-12-2019.

δ. Με αριθμό ...../09-01-2020.

6. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό ...../10-12-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, για το φορολογικό έτος 2019,

επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για **εκπρόθεσμη** υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 03/07/2019 έως 31/07/2019.

2.

Με την με αριθμό ...../10-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για **εκπρόθεσμη** υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.

3.

Με την με αριθμό ...../10-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για **εκπρόθεσμη** υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.

4.

Με την με αριθμό ...../09-01-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για **εκπρόθεσμη** υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Δεν ευθύνεται για τις εκπρόθεσμες αρχικές μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 03/07/2019 έως 31/07/2019, από 01/08/2019 έως 31/08/2019, από 01/09/2019 έως 30/09/2019 και από 01/10/2019 έως 31/10/2019. Κατά την υποβολή της δήλωσης έναρξης των εργασιών της στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και έχοντας ήδη υποβληθεί δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το ακίνητο που είχε μισθώσει ως έδρα της στ... .., διαπιστώθηκε ότι αυτό δεν ανήκε καθ' ολοκληρίαν στ...ν εκμισθ... κ. .... του ..... (Α.Φ.Μ.: .....), όπως είχε δηλωθεί στην εν λόγω δήλωση, με αποτέλεσμα να μην ολοκληρωθεί η έναρξη των εργασιών. Ακολούθως, αναγκάστηκε να εκμισθώσει άλλο ακίνητο στην ίδια περιοχή και όταν προέβη στην έναρξη των εργασιών της με ημερομηνία 03/07/2019, αυτή ήταν εκπρόθεσμη.

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός** της προσφεύγουσας εταιρείας **απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος**, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. α) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) Ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για

τις οποίες υπόκειται στον φόρο.

**4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 1 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

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, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1, σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 03/07/2019, υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (κωδ. 4541), παρέχει υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης μηχανημάτων ορυχείων, λατομείων και δομικών κατασκευών, τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000

(Κώδικας Φ.Π.Α.), η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα εταιρεία, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν:

1. Η 30/08/2019 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, για την φορολογική περίοδο από 03/07/2019 έως 31/07/2019.
2. Η 30/09/2019 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.
3. Η 31/10/2019 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.
4. Η 29/11/2019 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως τις ακόλουθες δηλώσεις Φ.Π.Α., από τις οποίες προέκυψε **μηδενικό αποτέλεσμα**:

1. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../25-11-2019 αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 03/07/2019 έως 31/07/2019.
2. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../25-11-2019 αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.
3. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../25-11-2019 αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.
4. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../04-12-2019 αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης εκδόθηκαν οι με αριθμούς ...../10-12-2019, ...../10-12-2019, ...../10-12-2019 και ...../09-01-2020 τέσσερις (4) προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ισάριθμα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., έκαστο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 03/07/2019 έως 31/07/2019, από 01/08/2019 έως 31/08/2019, από 01/09/2019 έως 30/09/2019 και από 01/10/2019 έως 31/10/2019, αντιστοίχως, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, το προβλεπόμενο **πρόστιμο ποσού 100,00 €, με κάθε μία** από τις με αριθμούς ...../10-12-2019, ...../10-12-2019, ...../10-12-2019 και ...../09-01-2020 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –  
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2019**

**1.**

Η με αριθμό ...../10-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

**100,00 €.**

**2.**

Η με αριθμό ...../10-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

**100,00 €.**

**3.**

Η με αριθμό ...../10-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

**100,00 €.**

**4.**

Η με αριθμό ...../09-01-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

**100,00 €.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής 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.