



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: 1620/20-10-2020

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 με ημερομηνία κατάθεσης **25/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/19-05-2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2020**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **25/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/19-05-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, για το **φορολογικό έτος 2020**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή** δήλωσης διακοπής εργασιών φυσικού προσώπου.

... προσφεύγο..... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **25/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του

Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Δεδομένων των ειδικών συνθηκών εξαιτίας της πανδημίας του κορωνοϊού και κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας τ... με το Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, τ... ζητήθηκε να αποστείλει, δια ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, συμπληρωμένη δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) και φωτοαντίγραφο των δύο (2) όψεων της αστυνομικής τ... ταυτότητας, προκειμένου να προβεί σε διακοπή εργασιών της ατομικής τ... επιχείρησης (φαρμακείο) με ημερομηνία διακοπής την 30/03/2020. Την εν λόγω ημέρα (30/03/2020) αποστάλθηκαν ηλεκτρονικώς από το συνεργαζόμενο λογιστικό γραφείο τα ανωτέρω ζητηθέντα, αλλά η δήλωσή τ... (έντυπο Μ4) καταχωρήθηκε από το Τμήμα Μητρώου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης καθυστερημένα και δη την 19/05/2020, με αποτέλεσμα να θεωρηθεί εκπρόθεσμη και να τ... επιβληθεί, με την προσβαλλόμενη πράξη, πρόστιμο ποσού 100,00 €.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) παρ. 4 εδ. πρώτο και δεύτερο του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«4. Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει την Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες εντός τριάντα (30) ημερών από την λύση τους ή από την λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ170Α/26-07-2013).».

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτωσης γ) της ΠΟΛ.1032/04-02-1999 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή της με αριθ. 1068526/2620/ΔΜ/09-061998 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών “Καθορισμός διαδικασιών και δικαιολογητικών κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών”», ορίζεται ότι
«γ) Δήλωση διακοπής εργασιών.
Η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται με την οριστική παύση των εργασιών του Φυσικού Προσώπου, Ένωσης Προσώπων ή Νομικού Προσώπου, κατά περίπτωση. Ως οριστική παύση εργασιών θεωρείται, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα και ενώσεις προσώπων, ο χρόνος πραγματικής παύσης (διακοπής) της δραστηριότητάς τους, η πώληση ή συγχώνευσή τους κ.λπ.. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως οριστική παύση εργασιών τους θεωρείται η δημοσίευση της πράξης λύσης τους στο οικείο πρωτοδικείο ή στο ειδικό Φ.Ε.Κ. κ.λπ., ανάλογα με την νομική τους μορφή. Η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα, μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την οριστική παύση των εργασιών τους, προκειμένου δε για νομικά πρόσωπα, μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την οριστική παύση των εργασιών τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και παρ. 4 εδ. πρώτο και δεύτερο, του άρθρου 3 παρ. 2 και 5 και του άρθρου 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1163/15-11-2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3779Β/23-11-2016), με θέμα «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους», ορίζεται ότι

«Καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις, καθώς και η διαδικασία και τα δικαιολογητικά, για την διακοπή εργασιών φορολογουμένων, με ημερομηνία διακοπής εργασιών την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Άρθρο 1.

1. Φορολογούμενοι (φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες) που:

α) δεν διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα,

β)
δύνανται να υποβάλουν, στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. στην χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) με βάση τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών τους, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους. Ως ημερομηνία διακοπής, στην εν λόγω δήλωση, θα αναγράφεται ο πραγματικός χρόνος παύσης των εργασιών τους. Όταν η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται πέραν της ως άνω προθεσμίας είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (εκατό ευρώ).

4. Με την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, ο αρμόδιος υπάλληλος της ως άνω Δ.Ο.Υ. ελέγχει, πρωτίστως, ότι, για τα ανωτέρω πρόσωπα, δεν έχει καταχωρηθεί στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS, σε χρόνο μεταγενέστερο της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής εργασιών, μεταβολή ως προς τα στοιχεία άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας (έδρα, Κ.Α.Δ., αλλαγή μελών, εταίρων κ.λπ.). Εάν έχει καταχωρηθεί σχετική μεταβολή σε χρόνο μεταγενέστερο της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής εργασιών, η ημερομηνία διακοπής δεν μπορεί να ανατρέξει σε χρόνο προγενέστερο της τελευταίας καταχωρηθείσας μεταβολής.

Άρθρο 3.

2. Με την ολοκλήρωση της καταχώρησης της δήλωσης διακοπής εργασιών στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS, χορηγείται στον φορολογούμενο βεβαίωση διακοπής εργασιών.

5. Ο χρόνος που προβλέπεται στο άρθρο 8 της ΠΟΛ.1006/2013 (ΦΕΚ19Β/2014) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει, για την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, ορίζεται σε τριάντα (30) ημέρες. Η παρ. 3 του άρθρου 8 της ίδιας Απόφασης καταργείται.

Άρθρο 4.

Η απόφαση αυτή ισχύει από την δημοσίευσή της.».

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 και δεύτερο 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). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ...».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγο..... διατηρούσε ατομική επιχείρηση – φαρμακείο έως την 30/03/2020.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και δη προσκομισθέντα από τ...ν προσφεύγο..... και από την από 08/07/2020 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι την **30/03/2020** αποστάλθηκε από το συνεργαζόμενο με τ...ν προσφεύγο..... λογιστικό γραφείο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση “.....” της εν λόγω Δ.Ο.Υ., σχετικό μήνυμα για διακοπή εργασιών τ... προσφεύγο..... με ημερομηνία διακοπής την 30/03/2020, με δύο (2) συνημμένα αρχεία, δη της δήλωσης διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) και φωτοαντιγράφου της αστυνομικής τ... ταυτότητας.

Επειδή, την 14/05/2020 αποστάλθηκε από το ανωτέρω λογιστικό γραφείο, στην ηλεκτρονική διεύθυνση τ... ορισθ..... υπαλλήλου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για την διενέργεια του ελέγχου της διακοπής εργασιών τ... προσφεύγο....., νέο μήνυμα με συνημμένα αρχεία, εκ νέου της δήλωσης διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) και φωτοαντιγράφου της αστυνομικής ταυτότητας τ... προσφεύγο....., καθώς και εξουσιοδότησής τ... προς εκπρόσωπο του λογιστικού γραφείου για την διεκπεραίωση της διακοπής εργασιών και Υπεύθυνης Δήλωσής τ... (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) ότι δεν διαθέτει πάγια και εμπορεύματα.

Επειδή, η δήλωση διακοπής εργασιών τ... προσφεύγο..... (έντυπο Μ4), με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 30/03/2020, καίτοι παραλήφθηκε ηλεκτρονικώς από την Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης **το πρώτον** την **30/03/2020**, καταχωρήθηκε με αριθμό την **19/05/2020**, ήτοι εκπροθέσμως μετά την παρέλευση πλέον των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία διακοπής των εργασιών.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό/19-05-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διακοπής εργασιών φυσικού προσώπου (έντυπο Μ4) (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, η εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών της ατομικής επιχείρησης – φαρμακείου τ... προσφεύγο..... δεν οφείλεται σε δική τ... αμέλεια ή παράλειψη, αλλά σε μη έγκαιρη ενέργεια της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι η με αριθμό/19-05-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **25/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με
Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/19-05-2020 προσβαλλόμενης
Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ.
Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Η με αριθμό/19-05-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών φυσικού προσώπου (έντυπο Μ4) (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/19-05-2020) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στ...ν υπόχρε... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.