



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 30/7/2021

Αριθμός απόφασης: **1830**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

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) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 Α.1049/2021 «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν.4174/2013», με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 παρατείνεται έως και τις 29/10/2021.

5. Την από 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΔΗΜΟΥ** - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα στην, Τ.Κ., κατά της με αρ./**29-03-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 29-04-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 27/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΔΗΜΟΥ**- **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./**29-03-2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 1/1/2020 – 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **600,00 €**, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε την πιο κάτω παράβαση:

Δεν υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Απριλίου, Μαΐου, Ιουλίου και Αυγούστου του φορολογικού έτους 2020 από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18§1 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 38 παρ. 1&2 ν.2859/2000.

Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται πρόστιμο 100,00€ για κάθε φορολογική περίοδο, ήτοι συνολικό πρόστιμο 600,00€. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 54§1 περ. α', 2§ παρ. α' του Κ.Φ.Δ.

Για τον προσφεύγοντα δήμο εκδόθηκε η με αρ./**28-12-2020** εντολή ελέγχου κατόπιν υποβολής της με αρ./**07-12-2020** αίτησης του για επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 01/07/2020 έως 30/09/2020 που προέκυψε μετά από την αριθμ. δήλωση ΦΠΑ που υποβλήθηκε για την ίδια περίοδο. Από τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν με βάση το έγγραφο του Υπ. Οικ. ΔΕΛ. Α. 1197280/ΕΞ 2013/24.12.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 34 του ν. 2859/2000 καθώς και την Α 1104/06-05-2020 «Διαδικασία επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, σε ότι αφορά το ύψος των εσόδων, εξόδων και του ΦΠΑ εισροών και εκροών, αλλά διαπιστώθηκε ότι σύμφωνα με την προαναφερόμενη νομολογία ο προσφεύγων ήταν υπόχρεος σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ ανά φορολογική περίοδο ενός ημερολογιακού μήνα και όχι ανά τριών. Των οριστικών αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 28§1 του ν. 4174/2013, προηγήθηκε το με αρ. πρωτ. 16/05-03-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο επιδόθηκε στον

προσφεύγοντα την 08/03/2021, δίνοντας του προθεσμία είκοσι ημερών για να εκφράσει τις απόψεις του και πράγματι την 24-03-2021 εκπρόσωπος του Δήμου προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. και προσκόμισε υπόμνημα, οι ισχυρισμοί του οποίου δεν έγιναν αποδεκτοί.

Ο προσφεύγων Δήμος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους παρακάτω λόγους:

1. Ο δήμος υπάχθηκε στο ΦΠΑ για την υπηρεσία της ύδρευσης, βάσει της ΠΟΛ 1242/24-11-2011, όπου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι μπορούσε να τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, ανεξάρτητα του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων του. Τα Β' κατηγορίας βιβλία ή απλογραφικά επιβάλουν την αποστολή τριμηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ και όχι μηνιαίων που αφορούν τα διπλογραφικά βιβλία. Επιπλέον, μετά την κατάργηση του ΚΒΣ, οι δήμοι εξακολουθούν να εμπίπτουν στο καθεστώς του Π.Δ. 315/99 και όχι στο ν. 4308/2014 των Ε.Λ.Π.. Συνεπώς, δεν είχε υποχρέωση για υποβολή μηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ και εσφαλμένα του επιβλήθηκε πρόστιμο.
2. Η υποβολή τριμηνιαίων δηλώσεων ΦΠΑ ουδόλως επέφερε διαφορετικό αποτέλεσμα σε σχέση με αυτό που θα προέκυπτε από την υποβολή μηνιαίων δηλώσεων
3. Και άλλοι δήμοι ανά την Ελληνική Επικράτεια, υπέβαλαν τριμηνιαίες δηλώσεις, όπως ο Δήμος, γεγονός που καταδεικνύει από μόνο του την ευρύτερη σύγχυση και πλάνη που δημιουργήθηκε σχετικά με την ερμηνεία των διατάξεων του ν. 4308/2014, σε σχέση με την ΠΟΛ 1242/2011.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§7 του ν. 4308/2014 : «7. Οι φορείς του δημόσιου τομέα του άρθρου 14 του ν. [4270/2014](#) οι οποίοι από άλλη διάταξη νόμου υποχρεώνονταν σε εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών της Υποπαραγράφου Ε1 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του ν. [4093/2012](#) (Α' 222), όταν δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις της παρ. 2, εφαρμόζουν μόνο τα άρθρα 3 έως και 15 του παρόντος νόμου, πλην των διατάξεων των παραγράφων 8 έως 12 του άρθρου 3 και των διατάξεων που αφορούν την κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 156§3, 5 του ν. 4270/2014: «3. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται:

- α. οι βασικές αρχές και κανόνες του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης,
- β. το βασικό σχέδιο λογαριασμών,
- γ. τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και ο τρόπος τήρησής τους,
- δ. ο χρόνος έναρξης ισχύος του Λογιστικού Πλαισίου της Γενικής Κυβέρνησης και
- ε. κάθε άλλο σχετικό θέμα.

5. Μέχρι την έναρξη της εφαρμογής από τις οντότητες της Γενικής Κυβέρνησης των διατάξεων του π.δ. 54/2018 (Α' 103), που εκδόθηκε σύμφωνα με την παρ. 3, εξακολουθεί να ισχύει η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, τόσο ως προς τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και του απολογισμού, όσο και ως προς τον σχεδιασμό γενικά της λογιστικής της Γενικής Κυβέρνησης, που καθορίστηκε με:

α) το π.δ. 80/1997 (Α' 68), για τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης,

β) το π.δ. 205/1998 (Α' 163), για τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου,

γ) το π.δ. 146/2003 (Α' 122) και τον ν. [3697/2008](#) (Α' 194), για τα δημόσια νοσοκομεία,

δ) το π.δ. 315/1999 (Α' 302), για τους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού και κατ' αναλογία για τους Ο.Τ.Α. Β' βαθμού».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14§1 του ν. 4270/2014: «1. Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, οι κάτωθι όροι έχουν την ακόλουθη έννοια:

α. Δημόσιος τομέας [...] δ. Υποτομέας ΟΤΑ: περιλαμβάνει: (αα) τους ΟΤΑ, οι οποίοι αποτελούνται από τους Δήμους (ΟΤΑ Α' βαθμού) και τις Περιφέρειες (ΟΤΑ Β' βαθμού) και (ββ) τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που ανήκουν, ελέγχονται ή χρηματοδοτούνται από τους ΟΤΑ».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1242/2011: «1. Με τη διάταξη αυτή αντικαταστάθηκε η διάταξη της περιπτώσεως γ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#) του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. [2859/2000](#) – ΦΕΚ 248 Α'), σύμφωνα με την οποία από 22.08.2011 (ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως) καταργείται η απαλλαγή από τον ΦΠΑ στην παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και στις υπηρεσίες αποχέτευσης που πραγματοποιούνταν απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και απευθείας από το Δημόσιο και άλλα Ν.Π.Δ.Δ.....

2. Κατόπιν των ανωτέρω, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των [άρθρων 2, 3 και 4](#) του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει, οι Ο.Τ.Α., οι σύνδεσμοι αυτών, το Δημόσιο και τα άλλα Ν.Π.Δ.Δ. για τη δραστηριότητά τους αυτή υπάγονται στο φόρο και οφείλουν να χρεώνουν ΦΠΑ στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδουν από 22.08.2011, ανεξάρτητα από την περίοδο κατανάλωσης που αφορούν. Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της [παραγράφου 2 του άρθρου 16](#) του Κώδικα ΦΠΑ, ο ΦΠΑ γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 21](#) και του Κεφαλαίου Α' του [Παραρτήματος ΙΙΙ](#) του Κώδικα ΦΠΑ, η παράδοση νερού από τα ανωτέρω πρόσωπα υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 13%, ενώ οι λοιπές χρεώσεις που σχετίζονται με την ύδρευση, όπως τα τέλη σύνδεσης, τα τέλη συντήρησης υδρομέτρου κ.λπ., καθώς και οι υπηρεσίες αποχέτευσης και οι λοιπές σχετικές με την αποχέτευση χρεώσεις υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 23%.

4. Τα ανωτέρω πρόσωπα, που σύμφωνα με τις κοινοποιούμενες διατάξεις εντάσσονται για τις παραπάνω δραστηριότητές τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, υποχρεούνται να υποβάλλουν τις προβλεπόμενες από το άρθρο 36 δηλώσεις (έναρξης, μεταβολής κ.λπ.), όπως αναλύονται κατωτέρω.

Επίσης, έχουν όλες τις υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως, να υποβάλλουν περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ.

....

II. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι, το Δημόσιο και το ημεδαπό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κ.λπ. του Κώδικα αυτού.

2. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, οι Ο.Τ.Α., οι σύνδεσμοι αυτών και τα Ν.Π.Δ.Δ., για την παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και τις υπηρεσίες αποχέτευσης, που υπάγονται σε Φ.Π.Α. σύμφωνα με το Κεφάλαιο Ι του παρόντος, θεωρούνται επιτηδευματίες για τις δραστηριότητες αυτές και υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων κ.λπ. που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 4 του ΚΒΣ, τα εν λόγω πρόσωπα μπορούν να τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, ανεξάρτητα του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων τους. Τα βιβλία αυτά μπορεί να ενημερωθούν με τις πράξεις που πραγματοποιήθηκαν από τον Αύγουστο και μέχρι το Δεκέμβριο 2011 έως τη 15η Ιανουαρίου 2012».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)... 4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2, του άρθρου 38 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) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, 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..... 6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «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 της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 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». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,...»

Επειδή βάσει των ανωτέρω προκύπτει ότι ο Δήμος, όπως και κάθε Δήμος, έχει την υποχρέωση να τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και για το λόγο αυτό όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται σε ΦΠΑ οφείλει να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο, η οποία ορίζεται ως ένας ημερολογιακός μήνας σε περίπτωση διπλογραφικής τήρησης των λογιστικών αρχείων.

Επειδή η ΠΟΛ 1242/2011, βάσει της οποίας ο προσφεύγων θεώρησε ορθό να υποβάλλει τριμηνιαίες δηλώσεις ΦΠΑ, παραπέμπει στις διατάξεις των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000, όπου ορίζεται ότι οι υπόχρεοι οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και το Δημόσιο, όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε ημερολογιακό μήνα. Σημειωτέον ότι η αναφορά που γίνεται στην ΠΟΛ περί του άρθρου 4§5 του Π.Δ. 186/92 για τη δυνατότητα των δήμων να τηρούν β' κατηγορίας βιβλία (απλογραφικό λογιστικό σύστημα), δεν ισχύει για την εξεταζόμενη φορολογική περίοδο όπου ισχύουν τα Ε.Λ.Π., σύμφωνα με τα οποία οι δήμοι οφείλουν να τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Επειδή, το γεγονός ότι το φορολογικό αποτέλεσμα του ελέγχου δεν διαφέρει από την υποβολή των τριμηνιαίων δηλώσεων του προσφεύγοντα έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., αφού εάν αυτό διέφερε με την έννοια των χρεωστικών υπολοίπων, τότε θα επιβάλλονταν το πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, καθώς και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής, όπως ορίζει το άρθρο 53 του ν. 4174/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε, περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Απρίλιο, Μάιο, Ιούλιο και Αύγουστο του φορολογικού έτους 2020.

Επειδή, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/04/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΔΗΜΟΥ**- **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση.

Η με αρ./**29-03-2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

ΒΑΣ.ΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
600,00 €	600,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.