



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08.03.2022
Αριθμός απόφασης: 715

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή)*», καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στη θέση , ΤΚ κατά της με αριθμ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ.-/2021 δήλωσης διακοπής εργασιών

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ και κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΧΑΛΙΩΝ ΚΑΙ ΜΟΚΕΤΩΝ», 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 τη με αριθμό-/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ, λόγω της από 20.10.2021 εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διακοπής του υποκαταστήματος που λειτουργούσε επί της οδού και αρ. στην

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η καθυστέρηση της διακοπής του υποκαταστήματός της ήταν υπαιτιότητας της Δ.Ο.Υ., καθώς η δήλωση διακοπής εγκατάστασης με ημερομηνία διακοπής 01.03.2021, υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις 10.03.2021 μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, η ίδια ανταποκρίθηκε σε ότι της ζητήθηκε να προσκομίσει και παρ' όλο που δεν έλαβε σχετική απάντηση, θεώρησε ότι λόγω φόρτου εργασίας στη Δ.Ο.Υ. το αίτημά της ήταν υπό διεκπεραίωση.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, στις 17.03.2021, σε απάντηση του από 10.03.2021 αιτήματός της, έλαβε αυτοματοποιημένο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με το οποίο η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης την καλούσε να αποστείλει υπεύθυνη δήλωση περί μη ύπαρξης πάγιου εξοπλισμού καθώς και να επισυνάψει εκ νέου όλα τα δικαιολογητικά που ήδη είχε προσκομίσει. Η προσφεύγουσα προέβη στην αποστολή των ανωτέρω την 01.04.2021 και έκτοτε έως και τις 18.06.2021 δεν είχε καμία ενημέρωση από την Δ.Ο.Υ., παρ' ότι στις 09.06.2021 απέστειλε ξανά τα ανωτέρω ζητηθέντα. Στις 18.06.2021, ζητήθηκαν από την προσφεύγουσα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δελτία αποστολής παγίων και αποθεμάτων. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προσπάθησε χωρίς αποτέλεσμα να επικοινωνήσει τηλεφωνικώς με τον αρμόδιο υπάλληλο και στις 02.08.2021 έλαβε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μήνυμα ότι το από 09.06.2021 αίτημά της απορρίφθηκε. Στη συνέχεια, στις 09.08.2021, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς αίτημα για ραντεβού το οποίο ουδέποτε απαντήθηκε. Τον Σεπτέμβριο και κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον αρμόδιο υπάλληλο, ενημερώθηκε ότι πρέπει να αποστείλει δελτίο αποστολής με τα χαλιά που μεταφέρθηκαν από το υποκατάστημα στην έδρα της επιχείρησης. Στις 22.09.2021, απέστειλε εκ νέου όλα τα παραπάνω στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Προς επίρρωση των ανωτέρω, επισυνάπτει στην παρούσα προσφυγή όλη την αλληλογραφία με τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 4 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 10 Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000)....»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1006/2013, με θέμα: Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 7

Δήλωση Μεταβολής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

1. Τα πρόσωπα του άρθρου 4 της παρούσας, υποχρεούνται, να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, για τις μεταβολές που αφορούν στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα ή το αντικείμενο της δραστηριότητας τους καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, που παρασχέθηκαν, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εντός τριάντα (30) ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές ή από το χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται....»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

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

....

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, στις 10.03.2021 η προσφεύγουσα απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δήλωση για διακοπή υποκαταστήματος με ημερομηνία διακοπής 01.03.2021.

Επειδή, στις 17.03.2021, ζητήθηκε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου υπεύθυνη δήλωση περί μη υποχρέωσης παγίων και επιπλέον να αποσταλούν εκ νέου όλα τα δικαιολογητικά που έχουν ήδη προσκομισθεί.

Επειδή, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο από 17.03.2021 αίτημα της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και απέστειλε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο την 01.04.2021, υπεύθυνη δήλωση περί μη ύπαρξης παγίων, καθώς και την από 10.03.2021 δήλωση Μ10 για τη διακοπή του υποκαταστήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε καμία απάντηση στο από 01.04.2021 mail της και για το λόγο αυτό, στις 09.06.2021, έστειλε εκ νέου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου όλα τα παραπάνω προαναφερθέντα.

Επειδή, στις 18.06.2021, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, σε απάντηση του από 09.06.2021 mail της προσφεύγουσας, ζήτησε από την προσφεύγουσα εταιρεία να του αποστείλει δελτία αποστολής παγίων και αποθεμάτων στην έδρα της επιχείρησης, προκειμένου να ολοκληρώσει τη διακοπή του υποκαταστήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προσπάθησε χωρίς αποτέλεσμα να επικοινωνήσει τηλεφωνικώς με τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης προκειμένου να του εξηγήσει ότι το υποκατάστημα δεν διαθέτει πάγια και ότι έχει ήδη στείλει μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την 01.04.2021 υπεύθυνη δήλωση περί μη υποχρέωσης παγίων.

Επειδή, στις 02.08.2021, η προσφεύγουσα έλαβε αυτοματοποιημένο μήνυμα από την Εφαρμογή Ηλεκτρονικής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το οποίο το αίτημα που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις 09.06.2021 απορρίπτεται και μπορεί να αιτηθεί εκ νέου με mail.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στις 09.08.2021, απέστειλε mail στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ώστε να κλείσει ραντεβού στην Υπηρεσία, στο οποίο όπως ισχυρίζεται με την παρούσα προσφυγή ουδέποτε έλαβε απάντηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καθ' υπόδειξη (τηλεφωνικώς) της Δ.Ο.Υ., απέστειλε στις 22.09.2021 εκ νέου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου όλα τα προαναφερθέντα δικαιολογητικά, καθώς και ένα δελτίο αποστολής μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων από το υποκατάστημα στην έδρα της επιχείρησης.

Επειδή, η διακοπή των εργασιών του υποκαταστήματος έγινε τελικά στις 20.10.2021 με ημερομηνία διακοπής την 01.03.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα αντιμετώπισε δυσκολία στην επικοινωνία με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εξαιτίας της ιδιαίτερης κατάστασης λόγω πανδημίας και του καθεστώτος τηλεργασίας στον δημόσιο τομέα.

Επειδή, η δήλωση διακοπής του υποκαταστήματος που λειτουργούσε επί της οδού και αρ. στην, υποβλήθηκε αρχικά στις 10.03.2021, ήτοι εντός της προθεσμίας των 30 ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Επειδή, για λόγους χρηστής διοίκησης δεν θα έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013, καθόσον η καθυστέρηση της διακοπής εργασιών που έγινε τελικά στις 20.10.2021, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **18.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ, την ακύρωση της με αριθμ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση.
Επί της με αριθμ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.