



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 13.07.2022

Αριθμός απόφασης: 2520

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού Τ.Κ., κατά των βεβαιωθέντων προστίμων άρθ. 54 ν. 4174/2013, συνολικού ποσού ύψους 925,25 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, των υπ.αρ.,,, που υπεβλήθηκαν στις 18-09-2018 και των υπ. αρ.,,, που υπεβλήθηκαν στις

13-10-2018, που αφορούσαν σε αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ παρελθόντων ημερολογιακών τριμήνων, για περιόδους από 01-04-2017 έως 31-07-2018 χωρίς καταβολή φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

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

Επί της από **16.03.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, με δραστηριότητα κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακαινίσεις), έκανε έναρξη εργασιών στις 27/09/2005 και διακοπή εργασιών στις 31/12/2018, με βάση την με α/α/2019 βεβαίωση διακοπής εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε ηλεκτρονικά, στις 18-09-2018 τις υπ. αρ., , δηλώσεις ΦΠΑ και στις 13-10-2018 τις υπ. αρ., , δηλώσεις ΦΠΑ, ήτοι οχτώ (8) δηλώσεις, που αφορούσαν σε εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ παρελθόντων ημερολογιακών τριμήνων, για περιόδους από 01-04-2017 έως 31-07-2018 χωρίς καταβολή φόρου και η αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ) επέβαλε πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται, ότι από τον Σεπτέμβριο του 2015, οι δραστηριότητες του στην Ελλάδα, κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια, είχαν σταματήσει αφού είχε αναχωρήσει για το εξωτερικό (Καναδά), ότι οι χρήσεις 2016, 2017 και 2018 ήταν χωρίς κινήσεις, οπότε ο πραγματικός χρόνος να κλείσουν τα βιβλία, όπως ισχυρίζεται, ήταν η 31^η Δεκεμβρίου 2015, αντί τις 31.12.2018 που έκλεισαν εκ παραδρομής, όπως επικαλείται, τα βιβλία (α/α/2019 δήλωσης διακοπής εργασιών Δ.Ο.Υ. Παλλήνης).

Ο προσφεύγων, επικαλείται ότι δεν μπορεί να χρεώνεται μια επιχείρηση για τα έτη 2016, 2017, 2018, που ουσιαστικώς δεν υφίσταται, με πρόστιμα περίπου 1.000,00 ευρώ και

ισχυρίζεται ότι στις 24 Φεβρουαρίου 2022 έλαβε τηλεφωνική και όχι έγγραφη ενημέρωση, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 38 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

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)..... β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα,{.....}, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

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,

*** Οι μέσα σε « » λέξεις της περίπτωσης α' προστέθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.[4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014](#). Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου:

"24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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.....

*** Η περ.α' της παρ.2 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 3 παρ.3 Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015, η δε φράση «και στ` της παραγράφου 1,» αντικαταστάθηκε με τη φράση «στ` και ιγ` της παραγράφου 1,», ως άνω, με το άρθρο 73 Ν.4446/2016, ΦΕΚ Α 240/22.12.2016.

.....Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.....»

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι ο πραγματικός χρόνος να κλείσουν τα βιβλία, ήταν η 31^η Δεκεμβρίου 2015, αντί τις 31.12.2018 που έκλεισαν, όπως ισχυρίζεται, εκ παραδρομής και ότι δεν πρέπει να επιβληθούν τα πρόστιμα των δηλώσεων ΦΠΑ.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με α/α/2019 δήλωση διακοπής εργασιών Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με ημερομηνία διακοπής την 31/12/2018.

Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την με αρ. πρωτ...../2022 έκθεση εισήγησης επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, υπέβαλε ηλεκτρονικά, στις 18-09-2018 τις υπ. αρ.,,, δηλώσεις ΦΠΑ και στις 13-10-2018 τις υπ. αρ.,,, δηλώσεις ΦΠΑ, ήτοι οχτώ (8) δηλώσεις, που αφορούσαν σε εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ παρελθόντων ημερολογιακών τριμήνων, για περιόδους από 01-04-2017 έως 31-07-2018 χωρίς καταβολή φόρου.

Επειδή, η υποβολή των παραπάνω δηλώσεων ΦΠΑ αφορούσαν φορολογικές περιόδους που η επιχείρηση θεωρείτο ενεργή, καθώς δεν είχε προβεί σε διακοπή εργασιών. Συνεπώς, ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει δηλώσεις Φ.Π.Α. μέχρι την ημερομηνία που δηλώθηκε από τον ίδιο ως διακοπή των εργασιών του.

Επί εκπρόθεσμης υποβολής αυτών, επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις του άρθρ. 54 του ν. 4174/2013.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως νομικά αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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.