



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2760

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

Fax : 2131604567

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' 1440/27-04-2017).

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **21/04/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στο, κατά της τεκμαιρόμενης (σιωπηρής) αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας στην με αρ. πρωτ. /2021 αίτηση επιστροφής προστίμου συνολικού ύψους 248.632,60 ευρώ, το οποίο επιβλήθηκε για την εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης φόρου ζύθου, ο οποίος με βάση την με αριθμό 865/2021 απόφαση ΔΕΔ ήδη κρίθηκε αχρεωστήτως καταβληθείς και επιστράφηκε νομιμοτόκως στην προσφεύγουσα σύμφωνα με την ως άνω απόφαση, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα έχει ως αντικείμενο εργασιών την παραγωγή και πώληση ζύθου. Για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 είχε υποβάλει δηλώσεις απόδοσης φόρου ζύθου 3% επί της αξίας των πωλήσεων ζύθου ενώ στη συνέχεια τροποποίησε τις αρχικές αυτές δηλώσεις της ζητώντας την νομιμότοκη επιστροφή των καταβληθέντων ποσών φόρου, των οικείων προσαυξήσεων που είχαν βεβαιωθεί σε βάρος της καθώς και την κατάργηση της υποχρέωσης της για την καταβολή των υπολειπόμενων ποσών φόρου ζύθου και προσαυξήσεων στο πλαίσιο των εκκρεμών ρυθμίσεων ληξιπρόθεσμων χρεών στις οποίες είχε υπαχθεί. Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Λαμίας δεν απάντησε εντός 90 ημερών, και ως εκ τούτου θεωρήθηκε ότι οι από 20.07.2020 τροποποιητικές (ανακλητικές) δηλώσεις φόρου ζύθου καθώς και η αίτηση επιστροφής της προσφεύγουσας απορρίφθηκαν σιωπηρά. Κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης η προσφεύγουσα άσκησε την με αρ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή και η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθμό 865/2021 απόφαση, κάνοντας δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή και ορίζοντας όπως το ποσό του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου επιστραφεί νομιμότοκα στην προσφεύγουσα.

Δυνάμει της ως άνω απόφασης ΔΕΔ, η Δ.Ο.Υ. Λαμίας επέστρεψε τον καταβληθέντα φόρο ζύθου και τον καταβληθέντα τόκο. Ωστόσο, δεν επέστρεψε το ποσό προστίμου ύψους 248.632,60 ευρώ, το οποίο είχε επιβληθεί βάσει του αρ. 58 του ΚΦΔ, σε ποσοστό 50% επί του κύριου φόρου ζύθου.

Με την με αρ. πρωτ./2021 αίτηση επιστροφής προστίμου ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την καταβολή του προστίμου συνολικού ύψους 248.632,60 ευρώ επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος και ήδη επιστραφέντος φόρου ζύθου ύψους 497.265,19 ευρώ. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λαμίας δεν απάντησε εντός 90 ημερών και κατά της τεκμαιρόμενης (σιωπηρής) αυτής αρνητικής απάντησης στρέφεται η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση της, ισχυριζόμενη ότι:

- Παρανόμως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λαμίας απέρριψε σιωπηρώς την από 28.12.2021 αίτηση επιστροφής προστίμου του αρ. 58 ΚΦΔ ύψους 248.632,60 ευρώ, παρότι της είχε επιστραφεί ο κύριος φόρος ζύθου ύψους 497.265,19 ευρώ, επί του οποίου είχε υπολογιστεί και επιβληθεί το εν λόγω πρόστιμο, καθώς το πρόστιμο έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα έναντι του κυρίου φόρου.

Επειδή, με το άρθρο 18 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη 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. δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση.»

Επειδή, με το άρθρο 58 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.....»

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι το πρόστιμο του αρ.58 ΚΦΔ αποτελεί επιβάρυνση επί του φόρου που εξαρτάται αποκλειστικά τόσο από την ίδια την ύπαρξη του οφειλόμενου φόρου όσο και από το ύψος του, με αποτέλεσμα να αποτελεί επιβάρυνση παρακολουθηματικού χαρακτήρα έναντι του κυρίου φόρου.

Επειδή με βάση την με αριθμό 865/2021 Απόφαση ΔΕΔ, κρίθηκε ότι δεν υφίσταται υποχρέωση καταβολής φόρου ζύθου από μέρους της προσφεύγουσας και προς τούτο της επιστράφηκε νομιμοτόκως από την Δ.Ο.Υ. Λαμίας. Εφόσον δεν υφίσταται φόρος, κατά συνέπεια δεν υφίσταται πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ, το οποίο βρίσκεται σε ευθεία συνάρτηση με τον κύριο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής του προστίμου συνολικού ύψους 248.632,60 ευρώ, το οποίο είχε επιβληθεί βάσει του αρ. 58 του ΚΦΔ, σε ποσοστό 50% επί του κύριου φόρου ζύθου, κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αρ. πρωτ,/21-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ και την επιστροφή του προστίμου συνολικού ύψους 248.632,60 ευρώ, το οποίο είχε επιβληθεί βάσει του αρ. 58 του ΚΦΔ, σε ποσοστό 50% επί του κύριου φόρου ζύθου σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.