



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, 25/09/2019

Αριθμός απόφασης: 46

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. 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 από 06/05/2019 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΑΠΑΓΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, υπό την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου και εκκαθαριστή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά των με αριθμ./2019,/2019,/2019,/2019,/2019/2019 και/2019 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της από 06/04/2019 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, υπό την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου και εκκαθαριστή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./06-03-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση φορολογικής περιόδου 01/07/2018-31/07/2018, από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

β) Με την υπ' αριθμ./06-03-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση φορολογικής περιόδου 01/12/2018-31/12/2018, από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

γ) Με την υπ' αριθμ./06-03-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση φορολογικής περιόδου 01/08/2018-31/08/2018, από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

δ) Με την υπ' αριθμ./06-03-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση φορολογικής περιόδου 01/09/2018-31/09/2018, από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

ε) Με την υπ' αριθμ./06-03-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/10/2018, από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

στ) Με την υπ' αριθμ./06-03-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση φορολογικής περιόδου 01/05/2018-31/05/2018, από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

ζ) Με την υπ' αριθμ./06-03-2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. Αθηνών επιβλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση φορολογικής περιόδου 01/06/2018-31/06/2018, από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική διαγραφή των παραπάνω προστίμων Φ.Π.Α., ισχυριζόμενος ότι η πραγματική ημερομηνία διακοπής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, είναι η 5/4/2018, ημερομηνία κατά την οποία ολοκληρώθηκε η εκκαθάρισή της και οι δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν είναι μηδενικές και στην ουσία καλύπτουν το κενό μεταξύ της πραγματικής ημέρας διακοπής και της ανακοίνωσης του ΓΕΜΗ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών 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.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο.»

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

Επειδή στην **ΠΟΛ. 1108/2014** με θέμα “Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ” ορίζεται:

«Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

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.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1045/2015** “Οδηγίες διακοπής επιχειρηματικής δραστηριότητας φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων”:

«...τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποβάλλουν το έντυπο Μ4 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών», εντός δέκα (10) ημερών, από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται..... Ειδικότερα: α. Ως προς τα νομικά

πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν εγγραφεί στο Γ.Ε.ΜΗ., η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, μας γνώρισε ότι:

- Όταν μία κεφαλαιουχική εταιρεία (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.) λύεται, τίθεται σε όλες τις περιπτώσεις - με εξαίρεση την πτώχευση - υποχρεωτικά εκ του νόμου σε εκκαθάριση. Η περάτωση της εκκαθάρισης είναι αυτή που επιφέρει τη λήξη της νομικής προσωπικότητας και ακολούθως η εταιρεία διαγράφεται από το Γ.Ε.ΜΗ.

Ο ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης καταχωρείται στο Γ.Ε.ΜΗ. και εκδίδεται ανακοίνωση διαγραφής του νομικού προσώπου, στην οποία αναφέρεται η ημερομηνία καταχώρησης του ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης στο Γ.Ε.ΜΗ. και ο σχετικός Κωδικός Αριθμός Καταχώρησης (Κ.Α.Κ.). Η οριστική παύση των εργασιών του νομικού προσώπου επέρχεται από την καταχώρηση του ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης στο Γ.Ε.ΜΗ.

Ως εκ τούτου, με την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών κεφαλαιουχικής εταιρείας συνυποβάλλεται ευκρινές φωτοαντίγραφο της ανακοίνωσης διαγραφής της από το Γ.Ε.ΜΗ. και καταχωρείται, ως ημερομηνία διακοπής, στο υποσύστημα Μητρώου, η ημερομηνία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. του ισολογισμού λήξης της εκκαθάρισης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS της Υπηρεσίας μας, η εταιρεία «.....» (ΑΦΜ) υπέβαλε στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την από 07/03/2019 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 12/02/2019, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ./12.2.2019 ανακοίνωση διαγραφής της από το Γ.Ε.ΜΗ., στην οποία αναφέρεται ότι κατά την ίδια αυτή ημερομηνία καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με ΚΑΚτο από 06/04/2018 Πρακτικό της Γ.Σ. των μετόχων σύμφωνα με το οποίο εγκρίθηκε ο τελικός ισολογισμός πέρατος της εκκαθάρισης της 05/04/2018 της εν λόγω εταιρείας. Συνεπώς η εταιρεία θεωρούταν ενεργή και συνεπώς υπόχρεη για την υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. μέχρι και την ημερομηνία διακοπής των εργασιών της στις 12/02/2019.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως νόμιμος εκπρόσωπος και εκκαθαριστής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, υπέβαλε τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των φορολογικών περιόδων 01/05/2018-31/05/2018, 01/06/2018-30/06/2018, 01/07/2018-31/07/2018, 01/08/2018-31/08/2018, 01/09/2018-30/09/2018, 01/10/2018-31/10/2018 και 01/12/2018-31/12/2018 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη των φορολογικών περιόδων που οι δηλώσεις αυτές αφορούσαν, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/2014, και από τις οποίες δηλώσεις δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/04/2019 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, υπό την ιδιότητα του νόμιμου εκπροσώπου και εκκαθαριστή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.