



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 390/24-02-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/24-09-2019 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για την **διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **29/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/24-09-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, για την **διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 300,00 €**, για **μη υποβολή** της προβλεπόμενης, από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 περ. β) του Ν.2859/2000, **εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.** για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **24/09/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προστίμων Φ.Π.Α.** της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

... προσφεύγ..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου έχει παραγραφεί, δεδομένου ότι παρήλθε η προβλεπόμενη, από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 του Ν.2859/2000, πενταετία από το τέλος του έτους εντός του οποίου είχε λήξει η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1 περ. β) του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, οριζόταν ότι

«**1. Οι υπόχρεοι στον 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 υποβάλλουν** στην Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, **τις πιο κάτω δηλώσεις:**

β) **Εκκαθαριστική δήλωση** μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, **εφόσον κατά την λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία** πρώτης ή **δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 11 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«**11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 (Παραγραφή) παρ. 1 και παρ. 2 περ. α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«**1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.**

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι, όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) Δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Πρόστιμα) παρ. 1 εδ. πρώτο και δεύτερο του Ν.2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στην φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, ορίζεται ότι

«**1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη**

φορολογική νομοθεσία υπόκεινται, για κάθε παράβαση, σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ.... ασκεί την δραστηριότητα της εκτροφής αγελάδων γαλακτοπαραγωγής, για την οποία, κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, τηρούσε βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.. Υπάγεται δε στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκε η με αριθμό/28-12-2016 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για την **διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012** τ... προσφεύγο..... . Σε εκτέλεση της εν λόγω εντολής ελέγχου συντάχθηκε η από 24/09/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προστίμων Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, σύμφωνα με την οποία ... **προσφεύγ..... δεν υπέβαλε την** προβλεπόμενη, από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1 περ. β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), **εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.** για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκε η με αριθμό/24-09-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 του Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο ποσού 300,00 €, για μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την ως άνω διαχειριστική περίοδο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 1 περ. β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.2523/1997.

Επειδή, ... προσφεύγ..... δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 και, συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου καθίσταται δεκαετής, ήτοι έως την 31/12/2023, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 57 παρ. 1 και παρ. 2 περ. α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., το ως άνω πρόστιμο με την με αριθμό/24-09-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012

Η με αριθμό/24-09-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.2523/1997, ήτοι

300,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν υπόχρε... .

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

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.