



Καλλιθέα, 11/10/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1587

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με ΑΦΜ και έδρα στον Αττικής, στην οδό, κατά των με αριθ. /05.05.2023, /05.05.2023, /05.05.2023, /05.05.2023, /05.05.2023 και /05.05.2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως μέσω internet στο TAXIS τις παρακάτω δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα με έτος αναφοράς το 2019:

- 1) την με αριθμό καταχώρησης/23.04.2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 1ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 2) την με αριθμό καταχώρησης/18.05.2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 2ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 3) την με αριθμό καταχώρησης/21.06.2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 3ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή .
- 4) την με αριθμό καταχώρησης/14.09.2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 4ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 5) την με αριθμό καταχώρησης/14.09.2019 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 5ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.
- 6) την με αριθμό καταχώρησης αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για την περίοδο παρακράτησης 6ος/2019 για την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.

Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων , εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νικαίας οι με αριθ. /05.05.2023, /05.05.2023, /05.05.2023, /05.05.2023, /05.05.2023 και /05.05.2023 προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου του αρθρ. 54 του ΚΦΔ του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, με τις οποίες επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100 ευρώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' .

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις με τις συνημμένες σε αυτές εκθέσεις προσωρινού ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα στις 9.5.2023 .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες Πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Οι δηλώσεις υποβλήθηκαν προαιρετικά, χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής), καθόσον βάσει αυτών δεν προέκυπταν ποσά φόρου προς καταβολή.
- Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 1 της με αριθμ. Α.1101/2019 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με τις οποίες ορίζεται ότι: «Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, καθώς και οι τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου κατά περίπτωση, στις αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 , στις αμοιβές δικηγόρων της περίπτωσης α' και μερισμάτων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 69 του Ν. 4172/2013 που αποκτώνται από την 1 Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω TAXISnet. Οι μηδενικές δηλώσεις για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά...» καθώς και την την

ΠΟΛ.1252/2015 με θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), στην οποία ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί εκθέσεων προσωρινού ελέγχου, κατόπιν επικοινωνίας της Υπηρεσίας μας με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νικαίας, που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις ενημερώθηκε η Υπηρεσία μας, ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πράξεις προσωρινού προσδιορισμού προστίμου και ότι τελικώς η Δ.Ο.Υ. δεν εξέδωσε οριστικές πράξεις και δεν επέβαλε τα πρόστιμα.

Εν συνεχεία απεστάλη στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτοκ./29.9.2023 (αριθ. πρωτοκ. ΔΕΔ/2.10.2023) συμπληρωματικό έγγραφο απόψεων, της Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ, με το οποίο επιβεβαιώνεται ότι δεν εκδόθηκαν οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου και δεν βεβαιώθηκαν τα εν λόγω πρόστιμα σε βάρος του προσφεύγοντος, λαμβάνοντας υπόψη την με αριθμ. Α.1101/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με την οποία: « Οι μηδενικές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου για τις οποίες εκ του νόμου δεν προκύπτει φόρος ή τέλος χαρτοσήμου προς απόδοση υποβάλλονται προαιρετικά, οπότε δεν επιβάλλονται πρόστιμα»

Επειδή από έρευνα μέσω taxis διαπιστώθηκε ότι πράγματι δεν έχουν βεβαιωθεί τα εν λόγω πρόστιμα σε βάρος του προσφεύγοντος.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή στερείται αντικειμένου, καθόσον δεν εκδόθηκαν οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου και δεν βεβαιώθηκαν πρόστιμα σε βάρος του προσφεύγοντος και πρέπει να απορριφθεί .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, ως άνευ αντικειμένου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επί
Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη 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.