



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1932

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή της με αντικείμενο δραστηριότητας η οποία τελεί υπό ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ, Ειδικός Εκκαθαριστής:, έχει έδρατηρεί διπλογραφικά βιβλία και δεν εντάσσεται σε Φ.Π.Α., νομίμως εκπροσωπούμενη από την, **κατά** των κάτωθι Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 (παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ') Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου:

- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.

- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.
- Υπ' αριθμ.

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου των οποίων ζητείται ο περιορισμός του προστίμου στο ποσό των 500,00 ευρώ, καθώς και τις οικείες εκθέσεις Διαπίστωσης Παραβάσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις κάτωθι Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ'), επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ, για κάθε μία από τις είκοσι πέντε (25) έκτακτες δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούν τα έτη 2018 έως και 2022 και που η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του κωδ. Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

Οι δηλώσεις αυτές υποβλήθηκαν λόγω πώλησης παγίου εξοπλισμού με τιμολόγια, για τα οποία έπρεπε να αποδοθεί, με έκτακτη δήλωση, ο Φ.Π.Α.:

Α/Α	ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑ ΕΚΤΑΚΤΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.	ΛΗΞΗ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
-----	-----------------------------	---------------------	--	---------------------------------

			A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	
1		01/01/2018-31/01/2018			ΜΕΧΡΙ ΤΙΣ 15 ΤΟΥ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΜΗΝΑ ΑΠΟ ΤΟ ΜΗΝΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ
2	.....	01/04/2018-30/04/2018	.....	.....	
3	.....	01/05/2018-31/05/2018	.....	.....	
4	.....	01/06/2018-30/06/2018	.....	.....	
5	.....	01/07/2018-31/07/2018	.....	.....	
6	.....	01/08/2018-31/08/2018	.....	.....	
7	.....	01/11/2018-30/11/2018	.....	.....	
8	.....	01/06/2019-30/06/2019	.....	.....	
9	.....	01/11/2019-30/11/2019	.....	.....	
10	.....	01/01/2020-31/01/2020	.....	.....	
11	.....	01/03/2020-31/03/2020	.....	.....	
12	.....	01/07/2020-31/07/2020	.....	.....	
13	.....	01/10/2020-31/10/2020	.....	.....	
14	.....	01/11/2020-30/11/2020	.....	.....	
15	.....	01/12/2020-31/12/2020	.....	.....	
16	.....	01/02/2021-28/02/2021	.....	.....	
17	.....	01/03/2021-31/03/2021	.....	.....	
18	.....	01/04/2021-30/04/2021	.....	.....	
19	.....	01/07/2021-31/07/2021	.....	.....	
20	.....	01/08/2021-31/08/2021	.....	.....	
21	.....	01/12/2021-31/12/2021	.....	.....	
22	.....	01/07/2022-31/07/2022	.....	.....	
23	.....	01/08/2022-31/08/2022	.....	.....	
24	.....	01/09/2022-30/09/2022	.....	.....	
25	.....	01/10/2022-31/10/2022	.....	.....	

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τον περιορισμό των προστίμων στο ποσό των 500,00 ευρώ, προβάλλοντας ως κύριο λόγο το ιδιαίτερο καθεστώς της ειδικής εκκαθάρισης.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

Με την υπ' αριθ. απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος (Φ.Ε.Κ. 3105/08-12-2013), ανεκλήθη η άδεια λειτουργίας της η οποία τέθηκε σε ειδική εκκαθάριση με την επωνυμία

Κύριος στόχος της ειδικής εκκαθάρισης ήταν η ρευστοποίηση των περιουσιακών στοιχείων του υπό Ειδική Εκκαθάριση Πιστωτικού Ιδρύματος. Στα πλαίσια αυτά ο ειδικός εκκαθαριστής προχώρησε στην πώληση τμήματος του πάγιου εξοπλισμού, εξέδωσε τιμολόγια με Φ.Π.Α. για τα οποία, εκ παραδρομής, δεν υπέβαλε έκτακτες δηλώσεις για την απόδοση του Φ.Π.Α. Το τραπεζικό ίδρυμα» δεν υπάγεται σε καθεστώς Φ.Π.Α. (κύρια δραστηριότητα: τραπεζικές εργασίες).

Μόλις διαπιστώθηκε η παραπάνω παράλειψη η προχώρησε σε σύνταξη και υποβολή των σχετικών δηλώσεων Συγκεκριμένα υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα 25 έκτακτες δηλώσεις, που αφορούν στα έτη 2018 έως και 2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

[...]

κε) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων, καθώς και τις εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)...

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.....».

5. [...]

6. Ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, εφόσον διενεργούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 υποχρεούνται:

α) να υποβάλλουν τις δηλώσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 1 και να λαμβάνουν ΑΦΜ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 11 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013),

β) να υποβάλλουν δήλωση μεταβολών, με την οποία γνωστοποιούν τη διενέργεια φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ΚΦΔ (ν. 4174/2013). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται κατά το χρόνο που διαπιστώνεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολόγηση, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 11,

γ) να υποβάλλουν τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 38,

δ) να υποβάλλουν δήλωση με την οποία γνωστοποιούν την παύση των φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 1 Ο Ιανουαρίου του έτους κατά το οποίο δεν προβλέπεται η πραγματοποίηση φορολογητέων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών,

ε) να υποβάλλουν τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 5 και τη δήλωση που προβλέπεται στην περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου και να εφαρμόζουν όσα προβλέπονται στην περίπτωση β' αυτής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 38 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι:

«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) 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...

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

[...]

8. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογητέες πράξεις».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,...

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1019/2003 με θέμα: «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α, για υποκείμενους με βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλασσόμενων», όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την ΠΟΛ 1267/2011:

«Άρθρο 3

Χρόνος υποβολής έκτακτης περιοδικής δήλωσης.

1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν.2859/2000 , (δηλαδή οι ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις φορολογούνται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην Ελλάδα), υποβάλλουν περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις και ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται με μία ενιαία έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τις δεκαπέντε (15) του επομένου μήνα που ακολουθεί το μήνα που κατέστη απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 του Ν.2859/2000.

Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης. Αντίθετα, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat, εφόσον έχουν υπερβεί το κατώφλι εξομίσωσης και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση, με τις προϋποθέσεις και μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις οικείες αποφάσεις.

2. Έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται για μία αιτία ή ενιαία για περισσότερες αιτίες, μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα:

I. κατά τον οποίο έγινε η σχετική πίστωση του λογαριασμού του προμηθευτή στα βιβλία του υπόχρεου, εφόσον τηρεί βιβλία ή από τη λήψη του σχετικού παραστατικού και το αργότερο μέχρι την έγκριση του απαιτούμενου συναλλάγματος από τη μεσολαβούσα Τράπεζα ή την αποστολή του σχετικού εμβάσματος ή την καταβολή της οφειλής ή

II. έκδοσης του φορολογικού στοιχείου,

στις ακόλουθες περιπτώσεις της παραγράφου αυτής :

α)... (Η περίπτωση α' καταργήθηκε από 1.1.2012 με την ΠΟΛ.1267/30.12.2011.)

β) υποκείμενοι στο φόρο των οποίων η επιχείρηση έχει τεθεί σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, στην περίπτωση πώλησης παγίου αποδίδουν τον ΦΠΑ που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή με έκτακτη περιοδική δήλωση,

γ) [...],

δ) σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση δημιουργηθεί υποχρέωση απόδοσης του φόρου και δεν ορίζεται άλλος χρόνος υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης».

Επειδή, η προσφεύγουσα «..... με κύρια δραστηριότητα:, η οποία δεν εντάσσεται σε Φ.Π.Α. και τελεί υπό Ειδική Εκκαθάριση (Ειδικός Εκκαθαριστής:»), προέβη στην πώληση τμήματος του πάγιου εξοπλισμού της, εξέδωσε τιμολόγια και απέδωσε το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις συναλλαγές αυτές με είκοσι πέντε (25) έκτακτες περιοδικές δηλώσεις ετών 2018 έως και 2022, που υπέβαλε εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα.

Επειδή, η έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από το μήνα έκδοσης του σχετικού φορολογικού στοιχείου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1019/2013 και στην παρ. 8 άρ.8 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ρόδου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., με τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ για κάθε μία από αυτές τις εκπρόθεσμες δηλώσεις.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει κατ' αρχήν δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, οι καταλογιστικές πράξεις προστίμου εκδίδονται από την φορολογική αρχή κατά δέσμια αρμοδιότητα, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.

- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.

- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.
- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.
- Η με αριθμόΠράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.
- Η με αριθμόΠράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.
- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.

- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.
- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.

- [illegible]

- [illegible]

- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.
- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.
- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.

- Η με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: πεντακόσια (500,00) ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.