



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20/12/2023

Αριθμός απόφασης: 1263

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ..
- 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 31/07/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, που έδρευε στην, στην οδό, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της από 10/07/2023 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης επί του με αρ. κωδ./......./...../30-06-2023 αιτήματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/07/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας ομόρρυθμης εταιρίας 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 10/07/2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απορρίφθηκε το υποβληθέν από την προσφεύγουσα αρ./......./...../30-06-2023 αίτημα, με το οποίο ζητά την διαγραφή των με αριθμό .../08-01-2019 και/13-09-2021 πράξεων επιβολής προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε την από 09/05/2023 εκπρόθεσμη αίτηση διακοπής με ημερομηνία διακοπής δραστηριότητας την 31/12/1999, η οποία έγινε αποδεκτή από τη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης. Στη συνέχεια αιτήθηκε την διαγραφή του με αριθμό/08-01-2019 προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής της μηδενικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/03/2018 και του με αριθμό/13-09-2021 προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής της μηδενικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019, λόγω της προγενέστερης διακοπής της επιχείρησής της. Το εν λόγω αίτημα δεν έγινε αποδεκτό από τη φορολογική διοίκηση, καθώς τα ανωτέρω πρόστιμα εκδόθηκαν όταν η κατάσταση του νομικού προσώπου ήταν ενεργή.

Η προσφεύγουσα δια του εκπροσώπου της ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ισχυριζόμενη ότι σύμφωνα με τις διατάξεις και της αρχής της χρηστής διοίκησης δεν είναι ορθό να της επιβάλλονται πρόστιμα για μηδενικές δηλώσεις, τη στιγμή που δεν είχε καμία δραστηριότητα από την 01/01/2000 και έως την ημερομηνία διακοπής.

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22 του Ν.4321/2015 και ισχύει από 1/1/2015, ορίζεται : «*Άρθρο 38 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 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 Φ.Π.Α. 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 περιόδου6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»*

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι :

«*Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. 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».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α΄, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου».

Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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. 1252/2015** :«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

«2. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 03/05/2018 την με αριθμό/2018 μηδενική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του 1ου τριμήνου 2018 και στις 03/12/2019 την με αριθμό/2019 μηδενική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του 3ου τριμήνου 2019, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη των φορολογικών περιόδων που οι δηλώσεις αυτές αφορούσαν.

Επειδή, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS της προσφεύγουσας, οι εν λόγω δηλώσεις ήταν μηδενικές και αφορούσαν στα φορολογικά έτη 2019 και 2020, ενώ η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή των εργασιών της με ημερομηνία διακοπής την 31/12/1999.

Επειδή, στις 09/05/2023, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ξάνθης την υπ'αριθμόν/2023 δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία παύσης εργασιών την 31/12/1999, η οποία, κατόπιν ελέγχου, έγινε αποδεκτή από τη φορολογική διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις της ΠΟΛ. 1252/2015 και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης, δε δύναται, η υποβολή των εν λόγω δηλώσεων να επισύρει επιβολή προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.,

δεδομένου ότι αυτές υποβλήθηκαν για φορολογική περίοδο κατά την οποία κρίθηκε από τη φορολογική αρχή, με την αποδοχή της εκπρόθεσμης δήλωσης λύσης δραστηριότητας, ότι η εταιρεία δεν υφίστατο.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 31/07/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της λυθείσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ** και την ακύρωση της από 10/07/2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης επί της με αριθμό/...../...../30-06-2023 αίτησης της προσφεύγουσας και των με αριθμό ../08-01-2019 και/13-09-2021 πράξεων επιβολής προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.