



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 592/09-03-2018

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 δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

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 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων έξι (6) Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α. Με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

β. Με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012.

γ. Με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 09/07/2013.

δ. Με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 09/07/2013.

ε. Με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 09/07/2013.

στ. Με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 09/07/2013.

5. Τις ως άνω έξι (6) οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

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

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής

Τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 100,00 €**, διότι υπέβαλε **εκπροθέσμως**, ηλεκτρονικώς, την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής και καταχώρισης/...-...-2017 αρχική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2012 – 31/12/2012 (τέταρτο τρίμηνο του 2012), η οποία ήταν μηδενική, **κατά παράβαση** των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 περίπτωση α) υποπερίπτωση ββ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)

που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Επί Εκπρόθεσμης Υποβολής της Δ.Ο.Υ.

2.

Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 100,00 €**, διότι υπέβαλε **εκπροθέσμως**, ηλεκτρονικώς, την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής και καταχώρισης/...-...-2017 αρχική Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, η οποία ήταν μηδενική,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 περίπτωση β) πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)

που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Επί Εκπρόθεσμης Υποβολής της Δ.Ο.Υ.

3.

Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 100,00 €**, διότι υπέβαλε **εκπροθέσμως**, ηλεκτρονικώς, την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής και καταχώρισης/...-...-2017 αρχική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/03/2013 (πρώτο τρίμηνο του 2013), η οποία ήταν μηδενική,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 περίπτωση α) υποπερίπτωση ββ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)

που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Επί Εκπρόθεσμης Υποβολής της Δ.Ο.Υ.

4.

Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 100,00 €**, διότι υπέβαλε

εκπροθέσμως, ηλεκτρονικώς, την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής και καταχώρισης/.....-2017 αρχική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2013 – 30/06/2013 (δεύτερο τρίμηνο του 2013), η οποία ήταν μηδενική,
κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 περίπτωση α) υποπερίπτωση ββ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)
που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/.....-2017 **Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Επί Εκπρόθεσμης Υποβολής** της Δ.Ο.Υ.
.....

5.

Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 100,00 €**, διότι υπέβαλε **εκπροθέσμως**, ηλεκτρονικώς, την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής και καταχώρισης/.....-2017 αρχική Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2013 – 09/07/2013 (διακοπή εργασιών με ημερομηνία 09/07/2013), η οποία ήταν μηδενική,
κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 περίπτωση α) υποπερίπτωση ββ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)
που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/.....-2017 **Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Επί Εκπρόθεσμης Υποβολής** της Δ.Ο.Υ.
.....

6.

Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο ποσού 100,00 €**, διότι υπέβαλε **εκπροθέσμως**, ηλεκτρονικώς, την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής και καταχώρισης/.....-2017 αρχική Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 09/07/2013, η οποία ήταν μηδενική,
κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παράγραφος 1 περίπτωση β) πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)
που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.
Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../.....-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στην με αριθμό και ημερομηνία/.....-2017 **Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Επί Εκπρόθεσμης Υποβολής** της Δ.Ο.Υ.
.....

... προσφεύγ..... **Κ.** **του** με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω έξι (6) προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

... προσφεύγ....., προκειμένου να υπαχθεί στις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016, υπέβαλε **εκ παραδρομής, ηλεκτρονικώς**, τις αρχικές Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 01/10/2012 – 31/12/2012, 01/01/2013 – 31/03/2013, 01/04/2013 – 30/06/2013 και 01/07/2013 – 09/07/2013 και τις αρχικές Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2012 και 2013, **αντί να τις υποβάλει δια χειρός (χειρογράφως)** στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα οι εν λόγω δηλώσεις να μην υπαχθούν στις διατάξεις του ανωτέρω νόμου και να θεωρηθούν ως εκπροθέσμως υποβληθείσες με όλες τις

συνέπειες για την εκπρόθεσμη υποβολή τους. Για τον λόγο αυτόν, δηλαδή της παραδρομής, θεωρεί άδικη την επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) υποπερίπτωση ββ) και περίπτωση β) πρώτο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους 2012 και 2013, ορίζεται 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 στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) **Περιοδική δήλωση** για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

ββ) **Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.**

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 ή ».**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. και καταβολής του φόρου) παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1267/30-12-2011 (ΦΕΚ44Β/23-01-2012) Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.» και της παραγράφου 1 περίπτωση β) της ΠΟΛ.1129/03-06-2013 (ΦΕΚ1356Β/04-06-2013) Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, με θέμα «Τροποποίηση του χρόνου υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», ορίζεται ότι

«1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την φορολογία εισοδήματος μέχρι:

β) **Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.**

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στον φόρο που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για αυτούς που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 (Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης. Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016) ορίζεται ότι

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 30/09/2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30/09/2016.

2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα.

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997 ή του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 (Ευεργετήματα από την υπαγωγή στην ρύθμιση) παράγραφος 1 του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι

«1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του

Ν.4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) ή του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για την φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (Δηλώσεις Φ.Π.Α.) παράγραφος 1 της ΠΟΛ.1006/16-01-2017 (ΦΕΚ43Β/17-01-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α΄ του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016)», ορίζεται ότι
«1. Οι δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα.»

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΠΦΥ Β 1012658 ΕΞ 2017 και ημερομηνία 27/01/2017 έγγραφο του Τμήματος Β΄ – Φ.Π.Α. της Διεύθυνσης Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παραλαβή δηλώσεων Φ.Π.Α. σύμφωνα με τον Ν.4446/2016», αναφέρεται ότι:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 1 του Ν.4446/2016:
Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν, από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31/05/2017, να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30/09/2016.

Οι παραπάνω δηλώσεις Φ.Π.Α. υποβάλλονται αποκλειστικώς στον αρμόδιο κατά τις κείμενες διατάξεις Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και καταχωρούνται στην εφαρμογή
Δηλώσεις Φ.Π.Α. που έχουν υποβληθεί ή θα υποβληθούν ηλεκτρονικώς (μέσω “taxisnet”) μετά την 17/01/2017 που είναι η ημερομηνία δημοσίευσης της προαναφερθείσας ΠΟΛ.1006/16-01-2017 (ΦΕΚ43Β/17-01-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δεν μπορούν να υπαχθούν στην παρούσα ρύθμιση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Πρόστιμα) παράγραφος 1 εδάφια 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, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παράγραφος 19 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι
«19. Για την υποβολή, μετά την 01/01/2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31/12/2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο του Ν.2523/1997, με τον περιορισμό το καταβλητέο σε κάθε μία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παράγραφος 2 περίπτωση α) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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»**

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα ΠΟΛ.1006/16-01-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και το προαναφερθέν με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΠΦΥ Β 1012658 ΕΞ 2017 και ημερομηνία 27/01/2017 έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου οι δηλώσεις Φ.Π.Α. να υπαχθούν στις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016 απαιτείται να έχουν υποβληθεί δια χειρός (χειρογράφως) στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Σε περίπτωση δε υποβολής αυτών ηλεκτρονικώς, μετά την 17/01/2017, δεν μπορούν να υπαχθούν στις ανωτέρω ευεργετικές διατάξεις.

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε ηλεκτρονικώς, κατά την .../.../2017, τις με αριθμούς καταχώρισης/...-...-2017,/...-...-2017,/...-...-2017 και/...-...-2017 αρχικές Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 01/10/2012 – 31/12/2012 (τέταρτο τρίμηνο του 2012), 01/01/2013 – 31/03/2013 (πρώτο τρίμηνο του 2013), 01/04/2013 – 30/06/2013 (δεύτερο τρίμηνο του 2013) και 01/07/2013 – 09/07/2013, αντιστοίχως, οι οποίες ήταν μηδενικές και, κατά την .../.../2017, τις με αριθμούς καταχώρισης/...-...-2017 και/...-...-17 αρχικές Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2012 και 2013 (01/01/2013 – 09/07/2013), αντιστοίχως, οι οποίες ήταν, επίσης, μηδενικές. Εξαιτίας δε του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής των εν λόγω δηλώσεων δεν μπορούν να υπαχθούν στις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ.1267/30-12-2011 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και της ΠΟΛ.1129/03-06-2013 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή μηδενικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 01/10/2012 – 31/12/2012, 01/01/2013 – 31/03/2013, 01/04/2013 – 30/06/2013 και 01/07/2013 – 09/07/2013 ήταν οι 31/01/2013, 30/04/2013, 31/07/2013 και 31/08/2013, αντιστοίχως και για την εμπρόθεσμη υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2012 και 2013 (01/01/2013 – 09/07/2013) οι 25/02/2013 και 25/09/2013, αντιστοίχως.

Επειδή, οι ως άνω ηλεκτρονικώς υποβληθείσες περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., ως μη υπαχθείσες στις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016, υποβλήθηκαν εκπροθέσμως και, ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος τ... προσφεύγο..... τα προβλεπόμενα πρόστιμα ύψους 100,00 € για κάθε μία από τις έξι (6) εν λόγω εκπροθέσμως υποβληθείσες δηλώσεις.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα με βάση την παρούσα Απόφαση:**

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

A.

Η με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

B.

Η με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

2. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 – 09/07/2013

A.

Η με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

B.

Η με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

Γ.

Η με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

Δ.

Η με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης-...../...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

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

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.