



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: 21.10.22

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3276

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
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' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

3. Την υπ' αρ. 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 27.06.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. κατοίκου επί της οδού, αριθ., ΤΚ: κατά της με αριθ.-/2022 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο από 01.07.2021 έως 30.09.2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την ως άνω πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο από 1.01.2021 έως 31.03.2021, της οποίας ζητείται η ακύρωση αυτής καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27.06.22** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.-/2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως στις 01.11.2021 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο από 01.07.2021 έως 30.09.2021, σύμφωνα με την υπ' αριθ.-/2021 σημείωμα διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η καθυστέρηση της υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ τη φορολογική περίοδο από 01.07.2021 έως 30.09.2021, οφείλονταν σε λόγους ανωτέρας βίας και ειδικότερα στην νοσηλεία σε νοσηλευτικό ίδρυμα της συζύγου του λογιστή του προσφεύγοντος για γέννηση του τέκνου του.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου **18 του ν.4174/2013**, σχετικά με την υποβολή φορολογικής δήλωσης, ορίζονται τα εξής:

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **38 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)**, σχετικά με την υποβολή δήλωσης και συναφείς υποχρεώσεις, ορίζονται τα εξής:

«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.

12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί: α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α` και δ` της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της, γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, 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) ..., 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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ..., β) ..., γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ, δ και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και ...,

Επειδή στο κεφάλαιο II παρ. 2 «Διαδικαστικές παραβάσεις» περ. β' της ΠΟΛ 1252/2015 με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κ.Φ.Δ., αναφέρονται τα εξής:

«II ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

... 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

... β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά

περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1108/14.04.14 ορίζονται ότι:

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, δυνάμει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), δεδομένου ότι ο προσφεύγων τηρεί απλογραφικά βιβλία, **η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α** για τη φορολογική περίοδο από 1.07.2021 έως 30.09.2021, ήταν η 29.10.2021 ημέρα Παρασκευή, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου, ενώ ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ' περιοδική δήλωση ΦΠΑ για το τρίτο τρίμηνο του 2021, στις 01.11.21 από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 652,01 € προς καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ η με αριθ.-/2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 ν.4174/2013) για τη φορολογική περίοδο από 1.07.2021 έως 30.09.2021, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00€, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α., από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ' του ν.4174/2013 που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4174/13 για τον καταλογισμό του προστίμου ενήργησε κατά δέσμια αρμοδιότητα λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων καθώς δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογουμένου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο λογιστής της επιχείρησης, ως αποκλειστικός υπεύθυνος για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του ΦΠΑ αυτής, δεν ήταν σε θέση να υποβάλλει την περιοδική δήλωση ΦΠΑ εμπρόθεσμα για την φορολογική περίοδο 01.07.21 έως 30.09.21, και υπέβαλε αυτήν εκπρόθεσμα στις 01.11.21, λόγω νοσηλείας της συζύγου του σε νοσηλευτικό ίδρυμα για την γέννηση του τέκνου του, συνυποβάλλοντας προς τούτο με την υπό κρίση προσφυγή το από 24.06.22 Απόσπασμα Ληξιαρχικής Πράξης Γέννησης του Δήμου από το οποίο προκύπτει η γέννηση του τέκνου του την 26.04.22, πλην όμως από το προσκομισθέν στοιχείο, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του περί ανωτέρας βίας στο πρόσωπο του λογιστή του, αφού δεν προσκομίζονται στοιχεία όπως βεβαίωση νοσηλευτικού ιδρύματος που να

αναφέρει επιπλοκές της κύησης της συζύγου του λογιστή, το διάστημα νοσηλείας κ.λπ.)

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το ως άνω πρόστιμο με την έκδοση της αριθ.-/2022 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ για τη φορολογική περίοδο από 1.09.2021 έως 30.09.2021, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης Φ.Π.Α. από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.06.22 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθ.-/2021 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ για την φορολογική περίοδο από 01.07.2021 έως 30.09.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 1.07.2021 έως 30.09.2021

Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ (.....-/2022): 250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.