



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 511/09-03-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, κατά των με αριθμούς/18-10-2022 και/17-10-2022 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2022.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **17/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** 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/18-10-2022 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) για την διαχειριστική περίοδο από 10/02/2022 έως 27/07/2022. Η εν λόγω προσαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 18/10/2022 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

2.

Με την με αριθμό/17-10-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) για την διαχειριστική περίοδο από 28/07/2022 έως 28/07/2022 (περίοδο εκκαθάρισης). Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 17/10/2022 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 17/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Είχε προβεί σε έναρξη των εργασιών της με ημερομηνία 10/02/2022. Κατά την 28/07/2022 συντελέστηκε η εκκαθάρισή της (έναρξη και λήξη) και την ίδια ημερομηνία πραγματοποιήθηκε η διακοπή των εργασιών της. Η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) για τις διαχειριστικές περιόδους από 10/02/2022 έως 27/07/2022 και από 28/07/2022 έως 28/07/2022 (περίοδο εκκαθάρισης) ήταν η 29/08/2022, αλλά οι εν λόγω δηλώσεις υποβλήθηκαν την 31/08/2022 και 01/09/2022, αντιστοίχως, λόγω τεχνικού προβλήματος –κατά την 29/08/2022 και 30/08/2022– στην οικεία ηλεκτρονική εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. για την υποβολή των δηλώσεων που αποδεικνύεται από τα σχετικά Δελτία Τύπου του Υπουργείου Οικονομικών της 30/08/2022 και της 31/08/2022. Τελικώς, δυνάμει της Α.1120/31-08-2022 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δεν επιβάλλονται κυρώσεις για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2021 που υποβλήθηκαν έως 02/09/2022 και ώρα 15:00 λόγω τεχνικής αδυναμίας, από 29/08/2022 έως 30/08/2022, στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής τους. Ωστόσο, η εφαρμογή για την υποβολή των οικείων δηλώσεων τόσο για το φορολογικό έτος 2021 όσο και για το φορολογικό έτος 2022 είναι η ίδια και αποδεδειγμένα παρουσίαζε τεχνικό πρόβλημα κατά την 29/08/2022 και 30/08/2022.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), παρ. β) και περ. γ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως είχαν τροποποιηθεί οι διατάξεις της παραγράφου 1 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ίσχυαν από 17/01/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022 [κατάργηση του Ν.4174/2013 κατά την 04/11/2022 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 71 παρ. 4 και του άρθρου δεύτερου του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α/04-11-2022)]

«1.

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

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 και παρ. 2 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά και όλα τα εισοδήματα τους στην Φορολογική Διοίκηση.

2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή.».

Επειδή, στην παράγραφο 2 της ΠΟΛ.1060/19-03-2015 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του Ν.4172/2013.», αναφέρεται ότι

«2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 68 του ίδιου νόμου. Για τον υπολογισμό της εκπνοής της προθεσμίας αυτής εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Ν.4174/2013.

.....
Διευκρινίζεται ότι τα ανωτέρω ισχύουν και σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο / νομική οντότητα τίθεται σε εκκαθάριση, για το φορολογικό έτος πριν από την περίοδο της εκκαθάρισης.

.....
Για παράδειγμα, ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία με φορολογικό έτος που λήγει στις 31.12.2014 και η οποία τίθεται σε εκκαθάριση στις 14.05.2015, υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος μέχρι τις 30.11.2015 για το φορολογικό έτος που έληξε πριν από την περίοδο της εκκαθάρισης (ήτοι, από 01.01.2015 έως 13.05.2015).

.....
Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε έναν (1) μήνα από την λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή και σε περίπτωση

.....
Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις που η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης λήγει σε ημερομηνία προγενέστερη αυτής της δήλωσης του τελευταίου φορολογικού έτους πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι η τελευταία αυτή δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης, αντίστοιχα.

.....
Για παράδειγμα, σε περίπτωση που ημεδαπή ομόρρυθμη εταιρεία με φορολογικό έτος που λήγει στις 31.12.2014 λυθεί χωρίς να ακολουθήσει στάδιο εκκαθάρισης στις 20.02.2015 (ημερομηνία διακοπής εργασιών), υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας μέχρι τις 20.03.2015 για το τελευταίο φορολογικό έτος που έληξε (ήτοι, από 01.01.2015 έως 20.02.2015). Ωστόσο, η υποβολή της δήλωσης φορολογίας του προηγούμενου φορολογικού έτους (ήτοι, από 01.01.2014 έως 31.12.2014) που σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. θα έπρεπε να υποβληθεί μέχρι τις 30.06.2015, θα πρέπει να προηγηθεί της υποβολής της δήλωσης του τελευταίου φορολογικού έτους όπου η Ο.Ε. διέκοψε τις εργασίες της, ήτοι θα πρέπει αυτή να υποβληθεί υποχρεωτικά μέχρι τις 20.03.2015.».

Επειδή, στις ερωτήσεις – απαντήσεις με αριθμούς 8 (σελίδα4) και 9 (σελίδα 5) του εγχειριδίου «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις» της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), με τελευταία ενημέρωση κατά την 19/05/2022, αναφέρεται ότι

«8.

Ερώτηση:

Επιχείρηση έχει τεθεί σε εκκαθάριση. Πότε πρέπει να υποβάλω τη δήλωση;

Απάντηση:

Για την περίοδο από την αρχή του φορολογικού έτους μέχρι την προηγούμενη ημέρα από την έναρξη της εκκαθάρισης, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έξι μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους, ήτοι, από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης.

Η οριστική δήλωση εκκαθάρισης υποβάλλεται μέσα σε έναν (1) μήνα από την λήξη της εκκαθάρισης.

Παράδειγμα:

Φορολογικό έτος με λήξη την 31η Δεκεμβρίου.

Η επιχείρηση τέθηκε σε εκκαθάριση 17/5/2022.

α. Η επιχείρηση έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης για το φορολογικό έτος που έληξε πριν από την περίοδο της εκκαθάρισης, δηλαδή από 1/1/2022 έως 16/5/2022, έως την 30/11/2022.

β.

9.

Ερώτηση:

Πότε υποχρεούμαι να υποβάλω δήλωση πριν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία υποβολής;

Απάντηση:

Στις περιπτώσεις που η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης λήγει σε ημερομηνία προγενέστερη αυτής της δήλωσης του τελευταίου φορολογικού έτους πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης, η τελευταία αυτή δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης, αντίστοιχα (ΠΟΛ.1060/2015).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 77 εδ. δεύτερο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 182 παρ. 1 του Ν.4964/2022 (ΦΕΚ150Α/30-07-2022) (με έναρξη ισχύος από την 29/07/2022, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 182 παρ. 4 του Ν.4964/2022), ορίζεται ότι «Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2021, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022.».

Επειδή, στην Α.1120/31-08-2022 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4627Β/01-09-2022), με θέμα «Μη επιβολή κυρώσεων για υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2021 έως την 02/09/2022, λόγω τεχνικής αδυναμίας στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής τους από 29/08/2022 έως 30/08/2022.», ορίζεται ότι
**«1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2021 και δεν υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 έως την 30.08.2022, δύνανται να υποβάλλουν την ανωτέρω δήλωση μέχρι την 2η Σεπτεμβρίου 2022 και ώρα 15:00 και να καταβάλλουν τις δύο πρώτες δόσεις του φόρου που προκύπτει από αυτή, μέχρι την 2η Σεπτεμβρίου 2022, χωρίς την επιβολή κυρώσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του Ν.4174/2013.
2. Η παρούσα ισχύει από την 30η Αυγούστου 2022.».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 01/01/2022 έως 03/11/2022
**«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από την φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.
2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 01/01/2022 έως 03/11/2022
«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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,
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

Επειδή, στο κεφαλαίο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία, με έδρα στ... και κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο εξοπλισμού πληροφορικής και επικοινωνιών με αλληλογραφία ή μέσω διαδικτύου, πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 10/02/2022, την 28/07/2022 τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης που ολοκληρώθηκε κατά την ίδια ημέρα (28/07/2022) και διέκοψε τις εργασίες της με ημερομηνία 28/07/2022 (αριθμός δήλωσης/31-08-2022). Υπαγόταν στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (κωδικός 5211), τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α..

Επειδή, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1060/19-03-2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, οι **καταληκτικές ημερομηνίες** για την υποβολή **εμπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) φορολογικού έτους 2022** για την προσφεύγουσα εταιρεία ήταν οι ακόλουθες:

1) Για την **διαχειριστική περίοδο από 28/07/2022 (έναρξη εκκαθάρισης) έως 28/07/2022 (λήξη εκκαθάρισης)**, η **29/08/2022** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**, ως η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την 28/08/2022 ημέρα Κυριακή (διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 01/01/2022 έως 03/11/2022).

2) Για την **διαχειριστική περίοδο από 10/02/2022 (έναρξη εργασιών) έως 27/07/2022 (μία ημέρα πριν από την έναρξη της εκκαθάρισης)**, η **29/08/2022** ημέρα **Δευτέρα**, διότι η 31/01/2023 ημέρα Τρίτη (τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης) είναι μεταγενέστερη της 29/08/2022.

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2022:**

1. Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/31-08-2022 για την **διαχειριστική περίοδο από 10/02/2022 (έναρξη εργασιών) έως 27/07/2022 (μία ημέρα πριν από την έναρξη της εκκαθάρισης)**, από την οποία προέκυψε ζημία ποσού 3.968,72 € και τελικό χρεωστικό ποσό 400,00 € που αντιστοιχούσε στο τέλος επιτηδεύματος.

2. Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/01-09-2022 για την **διαχειριστική περίοδο από 28/07/2022 (έναρξη εκκαθάρισης) έως 28/07/2022 (λήξη εκκαθάρισης)**, από την οποία προέκυψε μηδενικό αποτέλεσμα.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης εκδόθηκαν οι με αριθμούς/18-10-2022 και/17-10-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2022, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής των ως άνω εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) για τις διαχειριστικές περιόδους από 10/02/2022 έως 27/07/2022 και από 28/07/2022 έως 28/07/2022, αντιστοίχως, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επέσυρε τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, δυνάμει της ανωτέρω **Α.1120/31-08-2022 Απόφασης** του **Υφυπουργού Οικονομικών** και του **Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.**, οι κυρώσεις του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν από 01/01/2022 έως 03/11/2022) δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2021 (λήξη φορολογικού έτους κατά την 31/12/2021) που υποβλήθηκε από 31/08/2022 ημέρα Τετάρτη έως 02/09/2022 ημέρα Παρασκευή και ώρα 15:00, λόγω τεχνικής αδυναμίας –κατά την 29/08/2022 ημέρα Δευτέρα και 30/08/2022 ημέρα Τρίτη– στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής των οικείων δηλώσεων. Ωστόσο, η εν λόγω απόφαση **πρέπει να τύχει εφαρμογής και για την υπό κρίση υπόθεση των δύο εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων για το φορολογικό έτος 2022, δεδομένου ότι όλες οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων υποβάλλονται μέσω της ίδιας ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε., η οποία αποδεδειγμένα παρουσίαζε τεχνική αδυναμία κατά την 29/08/2022 και 30/08/2022.**

Επειδή, περαιτέρω, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές. Τούτο σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο εφαρμογής της **Α.1120/31-08-2022 Απόφασης** του **Υφυπουργού Οικονομικών** και του **Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.** και της αρχής της **χρηστής διοίκησης**, κρίνουμε ότι οι με αριθμούς/18-10-2022 και/17-10-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης** για το φορολογικό έτος 2022 **πρέπει να ακυρωθούν.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **17/11/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** των με αριθμούς/18-10-2022 και/17-10-2022 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης** για το φορολογικό έτος **2022.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

1.

Η με αριθμό/18-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) για την διαχειριστική περίοδο από 10/02/2022 έως 27/07/2022 (αριθμός δήλωσης/31-08-2022)	100,00	<u>0,00</u>

2.

Η με αριθμό/17-10-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου (έντυπο Ν) για την διαχειριστική περίοδο από 28/07/2022 έως 28/07/2022 (αριθμός δήλωσης/01-09-2022)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον εταίρο, νόμιμο εκπρόσωπο, διαχειριστή και εκκαθαριστή της προσφεύγουσας εταιρείας κ. - του (Α.Φ.Μ.:).

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.