



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα, 20-03-2023

Αριθμός απόφασης: 774

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Χίου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /08-11-2022, Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αρ. πρωτ./02-12-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του , με ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε **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 την υπ' αριθμ./08-11-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ΚΦΔ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 30/07/2022 της με αριθμό/2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022, ήτοι μετά την καταληκτική προθεσμία της 29/07/2022, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό για έκπτωση 443,02€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο: «...Επειδή στις 29-07-2022 ημέρα Παρασκευή τελευταία ημέρα υποβολής δήλωσης ΦΠΑ του δεύτερου τριμήνου (Απρίλιος-Μάιος-Ιούνιος του 2022) το Μηχανογραφικό Σύστημα-Λογισμικό του Γραφείου λόγω μη λειτουργίας του διαδικτύου κατά τις ώρες 18:00-24:00 μμ. και ενδεχόμενη αδυναμία από την πλευρά σας λήψης της δήλωσης, μπλοκάρισε και δεν είχα τη δυνατότητα να υποβάλλω τη δήλωση. Την επόμενη με την κατάλληλη υποστήριξη από την εταιρεία λογισμικού και την αποκατάσταση του διαδικτύου σας υπέβαλα τη δήλωση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4, 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....».

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

.....»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/14-04-2014:

«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 την παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου....

Με την παρ.2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης 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....

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, ...»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμα, την υπ' αριθμ./2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/04/2022-30/06/2022, από την οποία δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση, καθώς από την εκκαθάρισή της προέκυψε ποσό για έκπτωση 443,02€.

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/04/2022-30/06/2022, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλεπόταν για το φορολογικό έτος 2022 από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 και 2 του ΚΦΔ, ήταν η 29/07/2022 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, κατά την 30/07/2022 ημέρα Σάββατο, την με αριθμό καταχώρησης/2022 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/04/2022-30/06/2022, από την οποία προέκυψε ποσό για έκπτωση 443,02€.

Επειδή, ακολούθως, από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ Χίου εκδόθηκε η με αριθμό/08-11-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω

υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α., από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' του ΚΦΔ που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 περ.α' του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

πλην όμως, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τον ισχυρισμό του περί μη δυνατότητας, τεχνικώς, υποβολής στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. – κατά την 29/07/2022- της αρχικής του δήλωσης Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/04/2022-30/06/2022.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και συνεπώς ορθώς η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χίου εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 02-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /08-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αρ. /08-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022.

Ποσό προστίμου : 100,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.

