



Καλλιθέα, 20 / 03 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 773

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **25-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αθηνών, Τ.Κ., κατά των α) με αριθ. /03-10-2022 Πράξης Επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ (για το διάστημα 01/07/2021 - 30/09/2021), β) με αριθ. /03-10-2022 Πράξης Επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ (για το διάστημα 01/10/2021 - 31/12/2021) και γ) με αριθ. /03-10-2022 Πράξης Επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ (για το διάστημα 01/01/2022 - 31/03/2022), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Η προσφεύγουσα, την 14-09-2022, υπέβαλε ηλεκτρονικά τις: α) με αριθ./2022 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για το διάστημα από 01-07-2021 έως 30-09-2021, β) με αριθ./2022 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για το διάστημα από 01-10-2021 έως 31-12-2021, και γ) με αριθ./2022 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για το διάστημα από 01-01-2022 έως 31-03-2022.

Για τις ως άνω εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις εκδόθηκαν:

α) η με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της σχετικής με αριθμό/2022 Διαπίστωση Παράβασης, ποσού 100,00 €, β) η με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της σχετικής με αριθμό/2022 Διαπίστωση Παράβασης, ποσού 100,00 € και γ) η με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της σχετικής με αριθμό/2022 Διαπίστωση Παράβασης, ποσού 100,00 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων, καθότι ισχυρίζεται ότι προσβλήθηκε από τον ιό του Covid - 19 το οποίο της έγινε αντιληπτό την 26 Οκτωβρίου 2021 και νοσηλεύτηκε από τις 21/11/2021 έως 17/12/2021 στο Γενικό Νοσοκομείο, σύμφωνα με το από 17/12/2021 εξιτήριο και τις σχετικές οδηγίες εξόδου που προσκόμισε. Λόγω του γεγονότος αυτού ισχυρίζεται ότι επί πενταμήνου παρέμεινε με παροχή οξυγόνου, κατ' οίκον φυσικοθεραπείες και κατάλληλο πρόγραμμα ατομικής γυμναστικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, 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 υποχρέωση καταβολής φόρου, 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 παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1, [.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Διοικητής αποφαίνεται επί του αιτήματος μέσα σε τριάντα (30) ημέρες και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση μέσα στην ανωτέρω περίοδο, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.

6. Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1, 2 και 4 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), 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).

2. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) [.....]

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 4 και παρ. 12 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), ορίζεται ότι:

«4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και μεταφέρει εκτός της χώρας την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία πρόσθετη εγγύηση.» [.....]

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.

δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5.»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις παρακάτω αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ : α) την με αριθμό/14-09-2022 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01/07/2021 έως 30/09/2021, η νόμιμη προθεσμία υποβολής της οποίας έληξε την **29/10/2021**, β) την με αριθμό/14-09-2022 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01/10/2021 έως 31/12/2021, η νόμιμη προθεσμία υποβολής της οποίας έληξε την **29/01/2022** και γ) την με αριθμό/14-09-2022 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01/01/2022 έως 31/03/2022, η νόμιμη προθεσμία υποβολής της οποίας έληξε την **29/04/2022**.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν ήταν σε θέση να υποβάλει τις ανωτέρω δηλώσεις εμπροθέσμως λόγω προβλημάτων υγείας και συγκεκριμένα αναφέρει ότι από τις 26 Οκτωβρίου 2021 της έγινε αντιληπτό ότι προσβλήθηκε από τον ιό του Covid - 19, νοσηλεύτηκε με Covid - 19 για το διάστημα από 21/11/2021 έως 17/12/2021 και εν συνεχεία επί πενταμήνου παρέμεινε κατ' οίκον με παροχή οξυγόνου, φυσικοθεραπείες και κατάλληλο πρόγραμμα ατομικής γυμναστικής. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα ασθένησε με covid-19 και εισήχθη στο νοσοκομείο την 21/11/2021 και νοσηλεύτηκε μέχρι την 17/12/2021, όπου εξήλθε και της δόθηκαν συγκεκριμένες ιατρικές οδηγίες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, συνεκτιμώντας την σοβαρότητα της νόσου και του μεγάλου χρονικού διαστήματος αποκατάστασης που απαιτεί και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, δύναται η προσφεύγουσα να μην ήταν σε θέση να παρακολουθήσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις κι ως εκ τούτου η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **25-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, και την ακύρωση των:

- Με αριθ. /2022 πράξης επιβολής προστίμου,
- Με αριθ. /2022 πράξης επιβολής προστίμου και
- Με αριθ. /2022 πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Φορολογικό Έτος 2022

α) Πρόστιμο άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. (αριθ. πράξης/03-10-2022)	Ποσό: 0,00 €
β) Πρόστιμο άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. (αριθ. πράξης/03-10-2022)	Ποσό: 0,00 €
γ) Πρόστιμο άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. (αριθ. πράξης/03-10-2022)	Ποσό: 0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.