



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/5/2023

Αριθμός απόφασης: 349

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των με αριθμό πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις Επιβολής Προστίμου του αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, και τις συνημμένες σε αυτές διαπιστώσεις παράβασης των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

Η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr., δεδομένου όμως ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22/11/2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη και τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου και ιδιαίτερα το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος, επαγόμαστε τα εξής:

Α) Με τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000.

Ειδικότερα ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την 1.5.2022 την με αριθμόαρχική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2022-31/3/2022, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής την 29.4.2022

Β) Με τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000.

Ειδικότερα ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την 11.5.2022 την με αριθμότροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2022-31/3/2022.

Γ) Με τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000.

Ειδικότερα ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την 13.5.2022 την με αριθμότροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2022-31/3/2022.

Δ) Με τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000.

Ειδικότερα ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την 18.10.2022 την με αριθμότροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2022-31/3/2022.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διαγραφούν τα επιβληθέντα σε βάρος του πρόστιμα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο λογιστής του ήταν ασθενής κατά την περίοδο υποβολής της αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για το α' τρίμηνο 2022, με αποτέλεσμα να επιβληθούν πρόστιμα και στην αρχική και στις τροποποιητικές δηλώσεις εξαιτίας της αρχικής εκπρόθεσμης δήλωσης.
- Η αρχική δήλωση υποβλήθηκε με καθυστέρηση μόνο μίας εργάσιμης ημέρας, ενώ τα πρόστιμα είναι μεγάλα και ο ίδιος αδυνατεί να τα πληρώσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1, 2, 3, 4 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.

Επειδή, επιπροσθέτως, στην ΠΟΛ. 1108/2014 διευκρινίζεται ότι: «Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ. 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. 3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου. 4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω διατάξεων.....»

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις 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,

[.....]

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' , σ' και ιγ' της παραγράφου 1,

.....

.....Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την την με αριθμόαρχική Δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2022-31/3/2022 με καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτής την 29.4.2022 και εν συνεχεία για την ίδια φορολογική περίοδο υπέβαλε ηλεκτρονικά τις με αριθ. καταχώρησης τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ. πρόστιμο τόσο για την αρχική όσο και για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογικής περιόδου 1/1/2022-31/3/2022.

Επειδή από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι οι εν λόγω παραβάσεις συνεπάγονται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013, ενώ από την πλευρά του προσφεύγοντος δεν

τεκμηριώνεται περίπτωση ανωτέρας βίας για την εκπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης και συνεπώς ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, και την επικύρωση των με αριθμόκαιπράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

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

A) Υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. α' , 2 περ. α' του ΚΦΔ
Ποσό : 100,00

B) Υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. α' , 2 περ. α' του ΚΦΔ
Ποσό :100,00

Γ) Υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. α' , 2 περ. α' του ΚΦΔ
Ποσό : 100,00 ευρώ.

Δ) Υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 54 §§ 1 περ. α' , 2 περ. α' του ΚΦΔ
Ποσό : 100,00 ευρώ.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής 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.