



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/06/2023

Αριθμός απόφασης:795

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ....., με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στην ..... κατά της υπ' αριθμόν ...../16-02-2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ στην με αριθμό ...../19-07-2022 αίτηση της προσφεύγουσας για την ακύρωση των πράξεων επιβολής προστίμου υποβολής εκπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που επιβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

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

Επί της από **13/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., με **ΑΦΜ** ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

### **Σύντομο Ιστορικό**

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 και για καθεμία από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις, επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμόν ...../19-07-2022 αίτησή της ζήτησε τη διαγραφή των προστίμων ΦΠΑ που επιβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1<sup>α</sup> και 2<sup>α</sup> του ΚΦΔ για την εκπρόθεσμη υποβολή αρχικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ των φορολογικών ετών 2019 και 2020 λόγω διακοπής εργασιών της την 28/11/2016. Με την υπ' αριθμόν ...../16-02-2023 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ απορρίφθηκε το αίτημα για την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και ζητά την ακύρωση των ακόλουθων προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

| ΑΑ            | Φορολογική Περίοδος   | Ημερομηνία Υποβολής | Ποσό Προστίμου (€) |
|---------------|-----------------------|---------------------|--------------------|
| 1             | 01/03/2019-31/03/2019 | 4/6/2019            | 100,00             |
| 2             | 01/04/2019-30/04/2019 | 4/6/2019            | 100,00             |
| 3             | 01/07/2019-31/07/2019 | 17/10/2019          | 100,00             |
| 4             | 01/08/2019-31/08/2019 | 17/10/2019          | 100,00             |
| 5             | 01/10/2019-31/10/2019 | 13/1/2020           | 100,00             |
| 6             | 01/11/2019-30/11/2019 | 13/1/2020           | 100,00             |
| 7             | 01/01/2020-31/01/2020 | 27/4/2020           | 100,00             |
| 8             | 01/02/2020-29/02/2020 | 27/4/2020           | 100,00             |
| <b>Σύνολο</b> |                       |                     | <b>800,00</b>      |

α) Την ακύρωση των καταλογισθέντων προστίμων με τις προσαυξήσεις τους που αφορούν στις μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων μεταγενέστερων της ημερομηνίας διακοπής εργασιών, ήτοι την 28/11/2016.

β) Την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέν με το νόμιμο τόκο υπερημερίας του ΚΦΔ, από την επόμενη της ασκήσεως της ενδικοφανούς προσφυγής μέχρι εξοφλήσεως του ποσού του φόρου που καταβλήθηκε με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή, με το άρθρο 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.

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, με το άρθρο 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,

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, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1108/2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι:**

**Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της δήλωσης**

1...Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση...

**Άρθρο 3 Αφετηρία για την επιβολή και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου 1.** Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη

υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α΄/11.9.1997) για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης».

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 :«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62**

**2. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»**

**Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των φορολογικών ετών 2019 και 2020, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη των φορολογικών περιόδων που οι δηλώσεις αυτές αφορούσαν.**

**Επειδή, σύμφωνα με το υποβληθέν ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS της προσφεύγουσας, οι εν λόγω δηλώσεις ήταν μηδενικές και αφορούσαν τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 ενώ η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή των εργασιών της με ημερομηνία διακοπής την 28/11/2016.**

**Επειδή, στις 25/01/2021, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΑΜΛΙΘΕΑΣ την υπ' αριθμόν ...../25-01-2021 δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία παύσης εργασιών την 28/11/2016.**

**Επειδή, στις 28/11/2016, καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.Μ.Η.), το από 24/11/2016 έγγραφο της εταιρείας με την επωνυμία (ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ) ..... από το οποίο προκύπτει η λύση-θέση σε εκκαθάριση της εταιρείας.**

**Επειδή, σύμφωνα τις ανωτέρω διατάξεις της ΠΟΛ. 1252/2015, και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, δε δύναται, η υποβολή των εν λόγω δηλώσεων να επισύρει επιβολή προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ΚΦΔ, δεδομένου ότι αυτές υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, αφού υποβλήθηκαν μετά τη λύση της εταιρείας.**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ ορίζεται ότι.:**

**«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.**

**2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή εγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»**

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.:**

«2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...].

4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρ. 72 του Κ.Φ.Δ.:**

«16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.»

**Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα της προσφεύγουσας περί έντοκης επιστροφής κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από 13/03/2023 και με αριθ. Πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στην ..... και την ακύρωση της υπ' αριθμόν ...../16-02-2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ στην με αριθμό ...../19-07-2022 αίτησης της προσφεύγουσας λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

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

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

**Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.

