



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-02-2023

Αριθμός απόφασης: 388

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.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 ΦΕΚ 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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. Την από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία με **ΑΦΜ**, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με έδρα στην, στην οδό, ΤΚ, κατά των :

α) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α Ν.4174/2013 του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 έως 31/03/2018,

β)της υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^A Ν.4174/2013 του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2018 έως 30/06/2018 και

γ)της υπ'αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^A Ν.4174/2013 του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2018 έως 30/09/2018,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2018 έως 31/03/2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 302,20 ΕΥΡΩ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 έως 31/03/2018, στις 09/10/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 30/04/2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. εντολής ελέγχου με το με αρ.πρ..... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58Α του Ν.4174/2013.
- Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/04/2018 έως 30/06/2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 337,57 ΕΥΡΩ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2018 έως 30/06/2018, στις 10/10/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/07/2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. εντολής ελέγχου με το με αρ.πρ..... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58Α του Ν.4174/2013.

- Με την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2018 έως 30/09/2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 87,83 ΕΥΡΩ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2018 έως 30/09/2018, στις 10/10/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/10/2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ.εντολής ελέγχου με το με αρ.πρ..... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58Α του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των προστίμων για τον λόγο ότι οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν μόνο για την αλλαγή πιστωτικού υπολοίπου με αλλαγή του κωδικού 401 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ χωρίς να έχουν αλλάξει τα ποσά των υπόλοιπων κωδικών στην περιοδική 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 λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, 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 των παρ. 1, 2, 4 και 6 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..... 6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής

του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης».

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 τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3γ του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα... 3γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α' του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. 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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 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,..... 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. **περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 έως 31/03/2018**, στις **09/10/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **30/04/2018**. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε ποσό για καταβολή ύψους **604,40 ΕΥΡΩ**. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους **302,20 ΕΥΡΩ**.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. **περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2018 έως 30/06/2018**, στις **10/10/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/07/2018**. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε ποσό για καταβολή ύψους **675,15 ΕΥΡΩ**. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους **337,57 ΕΥΡΩ**.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. **περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2018 έως 30/09/2018**, στις **10/10/2022**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/10/2018**. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε ποσό για καταβολή ύψους **175,66 ΕΥΡΩ**. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ύψους **87,83 ΕΥΡΩ**.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, και την **επικύρωση**:

α) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2018 έως 31/03/2018,

β) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/04/2018 έως 30/06/2018 και

γ) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/07/2018 έως 30/09/2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου	302,20€	302,20€
Η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου	337,57€	337,57€
Η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου	87,83€	87,83€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.