



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31-10-2024

Αριθμός απόφασης: 2935

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 12-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ.και, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/16-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθμό/16-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/03-08-2023 αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023, της οποίας η νόμιμη προθεσμία υποβολής έληγε την 31-07-2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 και της σχετικής κανονιστικής απόφασης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και των αντίστοιχων προσαυξήσεων, προβάλλοντας ιατρικούς λόγους και, πιο συγκεκριμένα, επικαλείται ότι το καλοκαίρι του έτους 2023, κατά την περίοδο υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Β' τριμήνου (ήτοι φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023), αντιμετώπιζε σοβαρό πρόβλημα υγείας και με τους και, ως εκ τούτου, ήταν έντονα απασχολημένος με το κλείσιμο ραντεβού για εξετάσεις στο, ενώ την εν λόγω περίοδο υποβλήθηκε και στις σχετικές ιατρικές εξετάσεις, βάσει αποτελεσμάτων των οποίων ορίστηκαν και οι ημερομηνίες υποβολής του σε εγχείρηση Εξαιτίας όλων αυτών των περιστάσεων και ενώ είχε καταχωρήσει την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023 στο σύστημα, παρέλειψε να οριστικοποιήσει την υποβολή της εγκαίρως και εντός της νόμιμης προθεσμίας. Τελικά, η εν λόγω υποβολή έλαβε χώρα την 03-08-2023, ήτοι τρεις (3) ημέρες μετά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας της, με αποτέλεσμα να επιβληθεί σε βάρος του το προσβαλλόμενο πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του αυτών, ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει α) την από 26-04-2024 και με αριθμό Βεβαίωση παροχών ΕΟΠΥΥ, βάσει της οποίας έχει λάβει από τον ΕΟΠΥΥ τις σχετικές με ημερομηνίες εξιτηρίου νοσηλείας, και β) εκτύπωση της εικόνας του ατομικού του Φακέλου Ασφάλισης Υγείας (Φ.Α.Υ.) χρονικής περιόδου από 01-09-2023 έως 17-11-2023, στην οποία

περιλαμβάνονται οι αντίστοιχες στα ανωτέρω περιστατικά με ημερομηνίες διαγνώσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» 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 Φ.Π.Α. 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 Φ.Π.Α. 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 Φ.Π.Α..

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 Φ.Π.Α., 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 Φ.Π.Α. 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 και στην παρ. 1 του άρθρου 3 της με αριθμό ΠΟΛ. 1108/14-04-2014 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.» (ΦΕΚ Β' 937/15-04-2014):

«Άρθρο 1

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

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 τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

...

Άρθρο 3

Αφειτηρία για την επιβολή του προστίμου και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου

1. Ως αφειτηρία 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, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α., η δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023 για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, όπως, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, έπρεπε κατά νόμον να υποβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου του έτους 2023, ήτοι έως την 31-07-2023 (ημερομηνία νόμιμης υποβολής).

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 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:

...

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β , γ , δ και σί' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ...

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

...

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β και γ)

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακοσίων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β και γ της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β , γ και δ της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

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

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του νέου ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ...».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα (ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση), την 03-08-2023, μέσω TAXISnet, τη με αριθμό/2023 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023, της οποίας καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η 31-07-2023.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/03-08-2023 αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό/16-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους

250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ.

Επειδή, εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 03-08-2023 εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/2023 αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023 οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας. Ειδικότερα, με το μοναδικό λόγο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, ο προσφεύγων επικαλείται ιατρικούς λόγους και, πιο συγκεκριμένα, το γεγονός ότι το καλοκαίρι του έτους 2023, κατά την περίοδο υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Β' τριμήνου (ήτοι φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023), αντιμετώπιζε σοβαρό πρόβλημα υγείας και με τους και, ως εκ τούτου, ήταν έντονα απασχολημένος με το κλείσιμο ραντεβού για εξετάσεις στοΝοσοκομείο, ενώ την εν λόγω περίοδο υποβλήθηκε και στις σχετικές ιατρικές εξετάσεις, βάσει αποτελεσμάτων των οποίων ορίστηκαν και οι ημερομηνίες υποβολής του σε εγχείρηση (.....). Ως εκ τούτου, ένεκα όλων αυτών των περιστάσεων και ενώ είχε καταχωρήσει την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023 στο σύστημα, παρέλειψε να οριστικοποιήσει την υποβολή της εγκαίρως και εντός της νόμιμης προθεσμίας. Εντέλει, η εν

λόγω υποβολή έλαβε χώρα την 03-08-2023, ήτοι τρεις (3) ημέρες μετά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας της, με αποτέλεσμα να επιβληθεί σε βάρος του το προσβαλλόμενο πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€.

Επειδή, προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του, ο προσφεύγων, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει:

α) την από 26-04-2024 και με αριθμό Βεβαίωση παροχών ΕΟΠΥΥ, βάσει της οποίας έχει λάβει από τον ΕΟΠΥΥ τις **σχετικές με ημερομηνίες εξιτηρίου 14-09-2023 και 16-11-2023 νοσηλείας**, και

β) εκτύπωση της εικόνας του ατομικού του Φακέλου Ασφάλισης Υγείας (Φ.Α.Υ.) χρονικής περιόδου από 01-09-2023 έως 17-11-2023, στην οποία περιλαμβάνονται οι **αντίστοιχες στα ανωτέρω περιστατικά με ημερομηνίες 14-09-2023 και 16-11-2023 διαγνώσεις**.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί:

A. Η υποβολή από τον προσφεύγοντα της με αριθμό/03-08-2023 αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023 έγινε σε εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσής του, όπως αυτή προβλεπόταν από την ισχύουσα για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν κατά την κρινόμενη περίοδο (από 01-04-2023 έως 30-06-2023) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 38 παρ. 1, 2 και 4 Κώδικα Φ.Π.Α.).

B. Από τις προπαρατεθείσες διατάξεις προκύπτει ότι μόνο για λόγο που συνιστούσε ανωτέρα βία ήταν δυνατό να ζητήσει ένα φορολογούμενο πρόσωπο την απαλλαγή του από πρόστιμο φορολογικής φύσης, ωστόσο ο μοναδικός λόγος που προβάλλει ο προσφεύγων, λαμβάνοντας υπόψη τα έγγραφα που προσκομίζει, δεν μπορεί να θεωρηθεί αφενός ότι αποτελούσε τόσο έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης λόγο που να μην του επιτρέπει από την 01-07-2023 έως την 31-07-2023 (ήτοι έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση), να ανταποκριθεί στις κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. υποχρεώσεις του και αφετέρου ότι συνιστά λόγο είτε για τη μη έκδοση και κοινοποίηση της πράξης επιβολής προστίμου σε βάρος του (εν προκειμένω, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης), είτε για τη χορήγηση απαλλαγής από επιβληθέν σε βάρος του πρόστιμο.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 250,00€, και, ως εκ τούτου, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 12-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με αριθμό/16-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ σε συνδυασμό με το άρθρο 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/03-08-2023 αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2023 έως 30-06-2023 **250,00€
(ως η με αριθμό/16-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ/του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης)**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.