



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 4.4.19
Αριθμός απόφασης: 1141

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με αναγραφόμενη διεύθυνση κατοικίας στην προσφυγή επί της οδού, ΤΚ, κατά της με αρ.-/18 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2α' του ν. 4174/13, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.4.18-30.6.18, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1α' του ν. 4174/13 και του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ.-/18 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5.11.18 οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την αρ.-/18 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.4.18-30.6.18, εκπροθέσμως, στις 27.10.18, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που η δήλωση αυτή αφορούσε, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1108/2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι λόγω της πυρκαγιάς στα τέλη Ιουλίου 2018 στη όπου βρίσκεται η κατοικία του ήταν αδύνατο να υποβάλει εγκαίρως τη δήλωση ΦΠΑ, εργαζόταν εθελοντικά σχεδόν όλο τον Αύγουστο μετά την κανονική του εργασία, και ο λογιστής του έχοντας πρόβλημα με την οικία και το γραφείο του αδυνατούσε να εργαστεί και να συντάξει την εν λόγω δήλωση. Συνάπτει αντίγραφο του πίνακα 5 της δήλωσης Ε1 ετών 2013, 2016 και 2017 όπου έχει καταχωρίσει στα στοιχεία της κύριας κατοικίας ακίνητο επί της οδού (.....).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 παρ.8. Α Ν.4281/2014, και ισχύουν για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2015 και μετά:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών 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 τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 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) 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' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

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, με την ΠΟΛ.1141/2018 'Παράταση του χρόνου υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, των δηλώσεων ΦΠΑ και καταβολής φόρου που προκύπτει από αυτές για τους πληγέντες εξαιτίας των πυρκαγιών που εκδηλώθηκαν στις 23.7.2018 στις Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής' προβλέπεται ότι: «**Άρθρο 1** 1. Παρατείνονται μέχρι και την 31.10.2018 οι προθεσμίες υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι στις 26.7.2018, 27.8.2018, 26.9.2018 και στις 26.10.2018 για τους

υποκειμένους που έχουν την έδρα της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας στη χωρική αρμοδιότητα των Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και Ελευσίνας.

2. Παρατείνονται μέχρι και την 31.10.2018 για τους ανωτέρω υποκειμένους:

α) η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ, των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι στις 31.7.2018, 31.8.2018 και στις 28.9.2018,

β) οι προθεσμίες καταβολής του φόρου που τυχόν προκύπτει από τις ανωτέρω δηλώσεις ΦΠΑ. Η ίδια ημερομηνία είναι καταληκτική και για τις δύο δόσεις στην περίπτωση επιλογής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε δόσεις.

3. Οι ανωτέρω δηλώσεις ΦΠΑ και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται με ηλεκτρονικό τρόπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες αποφάσεις.

Άρθρο 2 1. Τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 1 της παρούσας ισχύουν και για τους υποκειμένους στον φόρο που ανήκουν στην χωρική αρμοδιότητα οποιασδήποτε Δ.Ο.Υ. και:

α. είτε υπέστησαν σωματική βλάβη οι ίδιοι ή οι σύζυγοι ή αδελφοί ή ανιόντες ή κατιόντες αυτών μέχρι και β' βαθμού, είτε απώλεσαν σύζυγο, αδελφό, ή ανιόντα ή κατιόντα αυτών μέχρι και β' βαθμού, εξαιτίας των πυρκαγιών που εκδηλώθηκαν στις 23.7.2018 στις Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής,

β. είτε έχουν την κατοικία τους ή οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση στις Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής που επλήγησαν από τις πυρκαγιές που εκδηλώθηκαν την 23ή Ιουλίου 2018, και υπέστησαν υλικές ζημιές από αυτές,

γ. είτε υπέστησαν υλικές ζημιές που επηρεάζουν την οικονομική δραστηριότητα του υποκειμένου στο φόρο, εξαιτίας των πυρκαγιών που εκδηλώθηκαν στις 23.7.2018 στις Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής.

2. Για την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου απαιτείται η προσκόμιση στη Δ.Ο.Υ. οποιουδήποτε δημοσίου εγγράφου που να πιστοποιεί ότι το γεγονός ή η υλική ζημία προκλήθηκε εξαιτίας των πυρκαγιών της 23ής Ιουλίου 2018 που εκδηλώθηκαν στις Περιφερειακές ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής.

3. Οι δηλώσεις ΦΠΑ και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που υποβάλλονται με τις προϋποθέσεις του παρόντος άρθρου υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. ή στο ΓΕΦ σε έντυπη μορφή, σύμφωνα με τις ισχύουσες αποφάσεις.

Η παρούσα απόφαση, που ισχύει από τον χρόνο υπογραφής της, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τη περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.4.18-30.6.18, στις 27.10.18, ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που η δήλωση αυτή αφορούσε, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ν. 4174/13, του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ.1108/2014, και από την οποία δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενος την πυρκαγιά στα τέλη Ιουλίου 2018 στη Ραφήνα όπου βρίσκεται η κατοικία του και ότι εξαιτίας αυτού δεν ήταν δυνατή η υποβολή της υπό κρίση δήλωσης εμπροθέσμως καθώς εργαζόταν εθελοντικά σχεδόν όλο τον Αύγουστο μετά την κανονική του εργασία, καθώς επίσης και ότι ο λογιστής του είχε πρόβλημα με την οικία και το

γραφείο του και αδυνατούσε να εργαστεί και να συντάξει την εν λόγω δήλωση. Όμως, ο προσφεύγων, ο οποίος ανήκει στη χωρική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και σύμφωνα με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου Taxis (και του Πίνακα 1 των δηλώσεων φόρου εισοδήματος) έχει δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας και άσκησης δραστηριότητας στην οδό , δεν επικαλείται, ούτε δε περαιτέρω αποδεικνύει, ότι πληροί τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ. 1141/2018 προκειμένου να έχει εφαρμογή η προβλεπόμενη παράταση του χρόνου υποβολής, μεταξύ άλλων, και των δηλώσεων ΦΠΑ για τους πληγέντες εξαιτίας των πυρκαγιών που εκδηλώθηκαν στις 23.7.2018 στις Περιφερειακές Ενότητες Ανατολικής και Δυτικής Αττικής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.4.18-30.6.18.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.18** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ

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

Φορολογική περίοδος 1.4.18-30.6.18

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.