



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3113

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 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), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14.6.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου Αττικής, με έδρα, κατά δήλωσή της με την εν λόγω προσφυγή της, στο, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ.-...../...../2019 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την υπ' αριθμ./...../2019 οικεία έκθεση ελέγχου («διαπίστωση παράβασης») της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.6.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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 την υπ' αριθμ.-/...../2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2019-28.02.2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι από 25.2.2019 έως 28.2.2019 ο εκπρόσωπός της , που ήταν και υπόχρεος να επεξεργαστεί και να υποβάλει τη δήλωσή της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2019-28.02.2019, νοσηλεύτηκε αιφνιδίως και απροσδόκητα σε νοσοκομείο και στη συνέχεια υπεβλήθη σε αυστηρό πρόγραμμα ιατρικής παρακολούθησης για τις επόμενες τριάντα (30) ημέρες και ως εκ τούτου αδυνατούσε ανθρωπίνως να ανταποκριθεί με απόλυτη συνέπεια στην υποχρέωσή του επεξεργασίας και υποβολής της δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2019-28.02.2019, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι η καταλογισθείσα παράβαση δεν ήταν αποτέλεσμα αμέλειας, η δε εν λόγω δήλωση ΦΠΑ υπεβλήθη τελικά μόλις δύο (2) ημέρες μετά τη λήξη της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας υποβολής της και μάλιστα εκ παραδρομής αντί της καταληκτικής ημερομηνίας της 29^{ης}.3.2019, ενώ εξάλλου δεν προκλήθηκε οικονομική ζημία στο Δημόσιο, αφού η δήλωση ήταν μηδενική.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1-2 και 4 ν. 2859/2000, όπως ίσχυαν κατά την 28.2.2019: «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 [...], β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα [...]. 3. [...]. 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [...].»

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ.-/...../2019 οικεία έκθεση ελέγχου («διαπίστωση παράβασης») της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου Αττικής, η προσφεύγουσα χρησιμοποιεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα («ΒΙΒΛΙΑ: Γ»).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2019-28.02.2019 (31.3.2019): «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** [...] φορολογική δήλωση από την οποία **δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου**, β) [...]. 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 [...], β) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και **μηδενικές** δηλώσεις) [...], επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...].»

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει αποδεικτικώς έγγραφο με τίτλο «ΕΞΙΤΗΡΙΟ» που φέρεται να έχει εκδοθεί από το Ιατρικό Ψυχικού και να υπογράφεται από τον γαστρεντερολόγο ιατρό και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες: «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΣΘΕΝΟΥΣ: ΕΠΩΝΥΜΟ: / ΟΝΟΜΑ: / ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ: / ΗΜΕΡ. ΓΕΝ.: / ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: / ΦΥΛΟ: Άρρεν / ΤΗΛΕΦΩΝΟ: [...] / Α.Μ.Κ.Α.: / ΗΜΕΡ. ΕΙΣΟΔΟΥ: 25/2/2019 / ΗΜΕΡ. ΕΞΟΔΟΥ: 28/2/2019 / ΩΡΑ ΕΞΟΔΟΥ: - / ΘΕΡΑΠΩΝ: / ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ: [...] / ΕΚΒΑΣΗ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ: ΙΑΣΗ - ΒΕΛΤΙΩΣΗ / [...] / ΔΙΑΓΝΩΣΗ (IC10 / ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ): [...] / ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: 1) [...]. 2) [...]. 3) Ιατρική παρακολούθηση.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι από 25.2.2019 έως 28.2.2019 ο εκπρόσωπός της , που ήταν και υπόχρεος να επεξεργαστεί και να υποβάλει τη δήλωσή της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2019-28.02.2019, νοσηλεύτηκε αιφνιδίως και απροσδόκητα σε νοσοκομείο και στη συνέχεια υπεβλήθη σε αυστηρό πρόγραμμα ιατρικής παρακολούθησης για τις επόμενες τριάντα (30) ημέρες και ως εκ τούτου αδυνατούσε ανθρωπίνως να ανταποκριθεί με απόλυτη συνέπεια στην υποχρέωσή του επεξεργασίας και υποβολής της δήλωσής της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2019-28.02.2019, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι η

καταλογισθείσα παράβαση δεν ήταν αποτέλεσμα αμέλειας, η δε εν λόγω δήλωση ΦΠΑ υπεβλήθη τελικά μόλις δύο (2) ημέρες μετά τη λήξη της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας υποβολής της και μάλιστα εκ παραδρομής αντί της καταληκτικής ημερομηνίας της 29^{ης}.3.2019, ενώ εξάλλου δεν προκλήθηκε οικονομική ζημία στο Δημόσιο, αφού η δήλωση ήταν μηδενική.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το ως άνω προσκομιζόμενο από την προσφεύγουσα αποδεικτικώς έγγραφο, ο φερόμενος ως εκπρόσωπός της είχε ήδη λάβει εξιτήριο από το νοσοκομείο, στο οποίο φαίνεται πως νοσηλεύτηκε, στις 28.2.2019, δηλαδή τουλάχιστον 29 ημέρες πριν την πάροδο της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας, εντός της οποίας έπρεπε η προσφεύγουσα να υποβάλει τη δήλωσή της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2019-28.02.2019, και επομένως είχε ικανό χρονικό περιθώριο να διευθετήσει με άλλο τρόπο την εμπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω δήλωσης ΦΠΑ της προσφεύγουσας, αν ήθελε θεωρηθεί ότι η κατάσταση της υγείας του, αν και δεν έχρηζε μεν νοσηλείας σε νοσοκομείο, ήταν πάντως τέτοιας σοβαρότητας που δεν του επέτρεπε να ασχοληθεί ο ίδιος προσωπικά με την προετοιμασία και την υποβολή της, δεν ασκεί δε επιρροή το γεγονός ότι η δήλωση υπεβλήθη τελικά μόλις δύο (2) ημέρες μετά τη λήξη της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας υποβολής της και μάλιστα εκ παραδρομής αντί της καταληκτικής ημερομηνίας της 29^{ης}.3.2019 ούτε ότι σε κάθε περίπτωση δεν προκλήθηκε οικονομική ζημία στο Δημόσιο, αφού η δήλωση ήταν μηδενική, δεδομένου ότι σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την προπαρατεθείσα παράγραφο Ι 3 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών τα πρόστιμα επί διαδικαστικών παραβάσεων, όπως εν προκειμένω επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων, γι' αυτό και δε συναρτώνται με τη μη ή την καθυστερημένη απόδοση φόρου στο Δημόσιο ούτε και με το εύρος, επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης, του χρονικού διαστήματος που μεσολάβησε μεταξύ της καταληκτικής ημερομηνίας της κατά νόμον εμπρόθεσμης υποβολής της και της πραγματικής ημερομηνίας υποβολής της. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 14.6.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ.-...../...../2019 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου Αττικής **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.