



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12 /03/2021

Αριθμός απόφασης: 914

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604573
ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Την Α.1049/2021 (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν. 4174/2013

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

- 3.Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού, κατά της υπ.αρ...../19.10.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19.10.2020 (αρ./2020) διαπίστωση παράβασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.
- 6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της, από 12.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του με 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.αρ...../19.10.2020 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό/04.08.2020 δήλωση ΦΠΑ, της φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), **ήτοι ποσόν προστίμου ύψους 250,00 ευρώ.**

Ο προσφεύγων, με δραστηριότητα υπηρεσίες τήρησης λογιστικών βιβλίων, είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (Βιβλία Β' Κατηγορίας). Ο προσφεύγων, υπόχρεος σε Φ.Π.Α, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπόθεσης του φακέλου, είχε υποβάλλει στις 29.07.2020 την με αριθμό/29.07.2020 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1^{ου} τριμήνου 2020.

Στην συνέχεια, στις 04.08.2020, ο προσφεύγων, υπέβαλε εκπρόθεσμα, την με αριθμό/2020 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.04.2020-30.06.2020 (2^ο τρίμηνο 2020), για την οποία παράβαση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλε πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν.4174/2013.(ΚΦΔ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

Κατά το 1^ο τρίμηνο 2020 έπρεπε να στείλει τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ την οποία, όπως ισχυρίζεται, απέστειλε μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα για να μπορεί το TaxisNet, να του φέρει τα σωστά στοιχεία πίστωσης ή χρέωσης κατά την αποστολή του 2^{ου} τριμήνου 2020. Όμως το σύστημα TaxisNet, δεν έφερε τα σωστά στοιχεία με αποτέλεσμα να τελειώσει ο χρόνος που είχε στην διάθεση του για να στείλει την δήλωση ΦΠΑ του 2^{ου} τριμήνου 2020. Ο προσφεύγων, όπως ισχυρίζεται, επικοινωνήσε με το αρμόδιο τμήμα για το ΦΠΑ στο TaxisNet, έλαβε αρχικά την απάντηση ότι υπάρχει πρόβλημα στο σύστημα, ενώ σε δεύτερη επικοινωνία όπως ισχυρίζεται έλαβε την απάντηση ότι έπρεπε να στείλει λάθος την δήλωση και μετά να την διορθώσει. Ο προσφεύγων, όπως ισχυρίζεται, γνωρίζοντας ότι η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ φέρει πρόστιμο 250,00 ευρώ δεν ήταν λογικό από την πλευρά του να αποστείλει εκπρόθεσμα την δήλωση ΦΠΑ. Επίσης, ισχυρίζεται ότι ενέργησε σύμφωνα με τις αποφάσεις της φορολογικής αρχής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν. 2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 38 Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

«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:

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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

«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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων»,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων που είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, υπέβαλε στις 04.08.2020 την με αριθμό /2020 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.04.2020-30.06.2020 (2^ο τρίμηνο 2020).

Επειδή, η προθεσμία υποβολής της εν λόγω δήλωσης ΦΠΑ, είναι η τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μηνός Ιουλίου 2020, ήτοι η 31.07.2020.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 04.08.2020 την δήλωση ΦΠΑ, ήτοι μετά την προβλεπόμενη ημερομηνία, η δήλωση αυτή είναι εκπρόθεσμη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 12.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** της υπ.αρ...../19.10.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.

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

Πρόστιμο 01/04/2020-30/06/2020

Συν. Ποσόν 250,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.