



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 18/5/2021

Αριθμός απόφασης: **1304**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

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 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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α.1049/2021 «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν.4174/2013», με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 παρατείνεται έως και τις 29/10/2021.

5. Την από 25/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του- Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αρ./15-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την από 29-01-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 25/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του- Α.Φ.Μ., 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 υπ' αριθ./15-12-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./12-11-2020 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, ήτοι μετά την καταληκτική προθεσμία της 30/10/2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 συνδυαστικά με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους παρακάτω λόγους:

1. Στα μέσα του μηνός Οκτωβρίου 2020, παρουσιάστηκαν σοβαρά προβλήματα υγείας στον λογιστή του (οξεία εμπύρετος γαστρεντερίτιδα, με πιθανότητα COVID 19) με αποτέλεσμα στο τέλος του μήνα έχοντας υψηλό πυρετό, να μην μπορεί να εργαστεί, ούτε να υποβάλει εμπρόθεσμα δηλώσεις Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου 2020 για 49 πελάτες του, μεταξύ των οποίων και του ιδίου.
2. Ο λογιστής του παρά την ασθένεια του προσπάθησε να εξυπηρετήσει τους πελάτες του και εργαζόταν μέχρι το τέλος του μήνα και μόνο στις 30/10/2020 ο προσφεύγων ενημερώθηκε από τον λογιστή του ότι δεν μπορούσε να του υποβάλλει την υπό κρίση δήλωση Φ.Π.Α., ημέρα κατά την οποία ο προσφεύγων δεν μπορούσε να βρει άλλον λογιστή να του υποβάλλει τη δήλωση, διότι αφενός όλοι ήταν απασχολημένοι για να εξυπηρετήσουν τους δικούς τους πελάτες και αφετέρου τα φορολογικά στοιχεία βρισκόταν στον άρρωστο λογιστή του. Επιπρόσθετα, η Περιφερειακή Ενότητα Καστοριάς από 23/10/2020 είχε ενταχθεί στο τέταρτο επίπεδο (πολύ υψηλό) των προληπτικών μέτρων προστασίας και περιορισμού της διασποράς

του COVID-19, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η μετακίνηση του για ανεύρεση λογιστή, καθώς η κυκλοφορία επιτρεπόταν μόνο για συγκεκριμένους λόγους.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

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 βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, 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 και 2, 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 της παρ. 1, περ. α', 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) 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. 1, του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 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, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 “Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62).”

«Πρόστιμα και τόκοι, προβλέπονται στο άρθρο 13 τα ακόλουθα: «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.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό

φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου».

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 [άρθρου 10](#) του ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, ειδικότερα με τις [παρ. 1](#) και [6 του άρθρου 10](#) του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. [2690/1999](#)) προβλέπονται τα ακόλουθα: «1. Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν 6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανωτέρας βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία».

Επειδή, με την με αρ. 300/2007 Γνωμ. του Ν.Σ.Κ. κρίθηκε ότι :

«II. Εκ των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει, ότι η ανωτέρω βία αποτελεί λόγο συγχωρούντα την πάροδο της νομίμου προθεσμίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των παραγραφής διατάξεων. Επομένως, εφ' όσον πραγματικά περιστατικά μπορούν σε δεδομένη περίπτωση να συγκροτήσουν την ανωτέρω έννοια, είναι δυνατή εκ του λόγου τούτου η υπέρβαση της αποκλειστικής προθεσμίας, την οποία, κατ' αρχήν, θέτει ο νόμος προς ενέργεια εκ μέρους του διοικούμενου, διαρκούσης της χρονικής αυτής υπερβάσεως εφ' όσον χρόνο διαρκεί το γεγονός της ανωτέρας βίας.

Ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε την συγκεκριμένη περίπτωση να αποτραπεί ούτε με άκρα επιμέλεια και σύνεση και λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον δικαιούχο, όπως προβεί ο ίδιος ή δι' άλλου προσώπου στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια. Τοιαύτη ανωτέρα βία μπορούν να αποτελέσουν βεβαίως, και περιστατικά προβλημάτων υγείας, λόγω της σοβαρότητας των οποίων εμποδίστηκε ο διοικούμενος να προβεί στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια...».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά

την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου, όπως εν προκειμένω η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμα, την υπ. αριθ./12-11-2020 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/07/2020 έως 30/09/2020, από την οποία δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση, καθώς από την εκκαθάριση της προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 7,20 €.

Επειδή, με την ενδικοφανή προσφυγή υποβλήθηκαν: α) Η από 19/10/2020 ιατρική βεβαίωση της ειδικού παθολόγου, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο λογιστής του προσφεύγοντος,, έπασχε από εμπύρετο – με διάρροιες – ιογενή συνδρομή (πιθανότητα για COVID-19) και έχριζε κατ' οίκο παραμονής επί 14 ημέρου (από 19/10/2020 έως 01/11/2020, β) Η από 28/10/2020 ιατρική βεβαίωση του ειδικού παθολόγου, με την οποία βεβαιώνεται ότι, ο λογιστής του προσφεύγοντος, προσήλθε στο ιατρείο του στις 28/10/2020, λόγω οξείας εμπύρετης γαστρεντερίτιδας και ο ιατρός έκρινε ότι έχριζε κατ' οίκον περιορισμό για 4 ημέρες (28, 29, 30 και 31/10/2020).

Επειδή, ο λογιστής του προσφεύγοντος, στις 03/11/2020 έστειλε ηλεκτρονική επιστολή στο taxis, με την παράκληση, λόγο της ασθένειάς του (εμπύρετη γαστρεντερίτιδα / πιθανότητα για COVID-19) και την απομόνωση του στο σπίτι του σε χωριό της Καστοριάς, κατόπιν της εντολής του θεράποντος ιατρού, να του δοθεί μία ολιγοήμερη παράταση υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. των πελατών του, καθώς δεν μπόρεσε να συγκεντρώσει τα απαιτούμενα παραστατικά και να υποβάλει τις δηλώσεις μέχρι τις 30/10/2020. Το taxis του απάντησε ότι έπρεπε να απευθυνθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Στη συνέχεια ο λογιστής υπέβαλε την υπ. αριθ. πρωτ./17-11-2020 Αίτηση προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, με την οποία αιτούνταν τη μη επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου 2020 στους πελάτες του, καθώς, λόγω της ασθένειάς του, αναγκάστηκε να υποβάλει εκπρόθεσμα την αντίστοιχη δήλωση Φ.Π.Α.. Παράλληλα συνυπέβαλε σχετική κατάσταση των πελατών του.

Επειδή, περαιτέρω εκ των πελατών του συγκεκριμένου λογιστή, για τους οποίους δεν υποβλήθηκε εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το Γ' τρίμηνο του 2020 ή τον 9/2020 κατά περίπτωση και ανέρχονται σε σημαντικό αριθμό (47), κρίνεται ότι στοιχειοθετείται επαρκώς το πρόβλημα υγείας του λογιστή.

Επειδή σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά προκύπτουν από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, στοιχειοθετείται ότι συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας, καθώς ο λογιστής του προσφεύγοντος αντιμετώπισε πρόβλημα υγείας, για πολλές ημέρες, όπου εμπεριέχονταν η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των δηλώσεων, γεγονός σοβαρό και

απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να προληφθεί ή να αποτραπεί και δικαιολογεί την ολιγοήμερη καθυστέρηση υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου 2020.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/01/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του- Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αρ./**15-12-2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

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

Η με αρ./**15-12-2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Περίοδος 01/07/2020 – 30/09/2020	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	100,00	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ