



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-07-2021

Αριθμός απόφασης: 2206

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1064/28.04.2017 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. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., με έδρα επί της οδού, ΤΚ κατά της με αριθμ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021
5. Τη με αριθμ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με Α.Φ.Μ., 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 /2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 ευρώ, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021. Πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30/04/2021 την με αριθμό /2021 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021, για την υποβολή της οποίας η καταληκτική ημερομηνία ήταν 29/04/2021.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθεί η επιβολή του ως άνω προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Λόγω ανωτέρας βίας εξ αιτίας της πανδημίας COVID-19, των περιορισμών των μετακινήσεων, της δυσκολίας συλλογής των απαραίτητων στοιχείων και του φόβου της πανδημίας, η Ελληνική Κυβέρνηση εξέδωσε οδηγία για την παράταση των πάσης φύσεως υποχρεώσεων προς το Ελληνικό κράτος και της περιόδου Απριλίου 2021 μέχρι τις 06-05-2021 (ασφαλιστικές εισφορές, βεβαιωμένες οφειλές προς το Δημόσιο κλπ). Η παραπάνω κατάσταση έχει επηρεάσει πλήθος φορολογουμένων που έχουν δυσκολευτεί στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους και έχουν δυσκολέψει και τους εμπλεκόμενους συνεργαζόμενους με αυτούς στην ανταλλαγή φορολογικών στοιχείων. Για τους παραπάνω λόγους ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν κατέστη δυνατή εκ μέρους του η υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. την 29/04/2021 αλλά το πρωινό της 30/04/2021 και ότι η υποβολή της δήλωσης και η εξόφληση έγιναν στις 30/04/2021, εντός της γενικής προθεσμίας της Κυβέρνησης που έληγε την 06/05/2021.

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 38 του ν. 2859/2000** 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 εισροών 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, με τις διατάξεις του **άρθρου 18** “Υποβολή φορολογικής δήλωσης” παρ. 1 περ. α), β) και γ) του **N.4174/2013**, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 1 του N.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01- 2018) και ισχύουν από τις 17/01/2018, ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. β) της **ΠΟΛ.1252/20-11-2015** Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), ορίζεται ότι:

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

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 πεντακόσιων (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).»

Επειδή, για την υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (χρεωστικής - μηδενικής - πιστωτικής) για επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία ημερολογιακού τριμήνου Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου δεν δόθηκε παράταση και η καταληκτική ημερομηνία ήταν η 29/04/2021.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30/04/2021 την υπ' αριθμ./2021 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του αρ. 54 παρ.1 περ. β και παρ.2 περ. γ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ με την με αριθμό/2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθμ./2021 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/2021-31/03/2021.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:
Η με αριθμό/2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας:
250,00 ευρώ

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/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Η Προϊστάμενη της

Διοικητικής Υποστήριξης

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.