



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1923/01-09-2021

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1273/14-12-2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ5597Β/21-12-2020).

5. Την Α.1049/05-03-2021 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ984Β/12-03-2021).

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του **θανόντος** κατά την **26/04/2021** του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/03-12-2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2020**.

7. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

8. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

9. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/03-12-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2020**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €**, για **εκπρόθεσμη** υποβολή **αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο προς καταβολή**.

Ο προσφεύγων του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζήτησε να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η εκπρόθεσμη υποβολή της αρχικής του δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020 οφείλεται σε παραδρομή, δεδομένου ότι διήγαγε το 89^ο έτος της ηλικίας του, έχοντας δικηγορήσει επί εξήντα δύο (62) συναπτά έτη. Περαιτέρω, για την ίδια ακριβώς παράβαση στην οποία είχε υποπέσει η κόρη του – δικηγόρος κ. του (Α.Φ.Μ.:) εκδόθηκε, από τον Προϊστάμενο της ίδιας αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης), η με αριθμό/03-12-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ύψους 100,00 € και όχι 250,00 €. Συνεπώς, στην περίπτωση του υφίσταται παραβίαση των αρχών της ισότητας και αναλογικότητας του Συντάγματος.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) **Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.**

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) **Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «**Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. **Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. 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 την φορολογική νομοθεσία.**

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, δυνάμει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **30/10/2020** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, ως η τελευταία **εργάσιμη** ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο 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).», αναφέρεται 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 την 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».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων ασκούσε την επαγγελματική δραστηριότητα της παροχής νομικών υπηρεσιών, για την οποία τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπαγόταν στην φορολογική αρμοδιότητα της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης (κωδ. 4211).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, κατά την 03/11/2020 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, από την οποία είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 466,14 € προς καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό/03-12-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2020, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης Φ.Π.Α., από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, η δικηγόρος και κόρη του προσφεύγοντος κ. του (Α.Φ.Μ.:) άσκησε στην αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου/20-01-2021 Ενδικοφανή Προσφυγή, κατά της με αριθμό/03-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ., για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό 1922/01-09-2021 Απόφαση της Υπηρεσίας μας. Με την ανωτέρω πράξη είχε επιβληθεί, σε βάρος της κόρης του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/03-11-2020 αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, από την οποία είχε προκύψει μηδενικό υπόλοιπο.

Επειδή, αναφορικά με την επίκληση των αρχών της ισότητας και αναλογικότητας του Συντάγματος, η Φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την **αρχή της νομιμότητας**, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του **άρθρου 26 παρ. 2**, των **άρθρων 43, 50, 82 και 83** και του **άρθρου 95 παρ. 1** του **Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992)**, η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω πρόστιμο, με την με αριθμό/03-12-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2020, για εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2020

Η με αριθμό/03-12-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013, ήτοι

250,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στη νόμιμη κληρονόμο του προσφεύγοντος – κόρη του κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.