



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-09-2021

Αριθμός απόφασης: 2563

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**Φαξ** : 2131604567

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
- 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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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

**3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../23-02-2021 ενδικοφανή προσφυγή των:**  
α) ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... οδός ..... αρ..... ΤΚ....., κατά της με αριθμό ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πειραιά, φορολογικού έτους 2020 και β) ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... οδός ..... αρ..... ΤΚ....., κατά της με αριθμό ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Πειραιά φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.**

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../23-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής των:

α) ..... του ....., Α.Φ.Μ. .... και β) ..... του ....., 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 την με αριθμό ...../2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά φορολογικού έτους 2020, έπειτα από την με αριθμό 2461/16-11-2020 διαπίστωση παράβασης του ίδιου Προϊσταμένου, επιβλήθηκε στον ..... του ....., Α.Φ.Μ. .... πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 περ. α & παρ.2 περ. α του Ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000 διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 31/10/2020, την δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2020-30/09/2020.

Με την με αριθμό ...../2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πειραιά φορολογικού έτους 2020, έπειτα από την με αριθμό ...../2020 διαπίστωση παράβασης του ίδιου Προϊσταμένου, επιβλήθηκε στην ..... του ....., Α.Φ.Μ. .... πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 περ. α & παρ.2 περ. α του Ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 31/10/2020 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2020-30/09/2020.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, ζητούν την ανάκληση του ανωτέρω προστίμου ποσού 100,00 ευρώ σε έκαστο εξ' αυτών, μαζί με τους αναλογούντες τόκους υπερημερίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Προέκυψαν ανυπέρβλητα προβλήματα στη σύνδεσή τους στο διαδίκτυο, τα οποία δεν κατέστη δυνατό να διορθωθούν εντός της τελευταίας εργάσιμης ημέρας. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα να υποβληθεί η δήλωση την 31/10/2020, ήτοι την τελευταία ημερολογιακή μέρα του επόμενου μήνα.

2) Με την ΠΟΛ. 1108/2014 η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, στην οποία αφορά η δήλωση. Ωστόσο, η ανωτέρω δήλωση υποβάλλεται πλέον μόνο ηλεκτρονικά και επομένως, δεν επηρεάζει διόλου την πορεία αυτής. Η στενή και αυστηρή ερμηνεία της νομοθεσίας δεν ανταποκρίνεται στην σύγχρονη εποχή της ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων.

3) Εξάλλου, λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού, έχουν εδώ και περίπου έναν χρόνο ανασταλεί φορολογικές, δικαστικές και άλλες δημοσίου χαρακτήρα προθεσμίες. Η αυστηρή τήρηση της εργάσιμης προθεσμίας σε καιρό πανδημίας παρουσιάζεται εξόχως άδικη και καταχρηστική.

4) Είναι τρίτεκνοι και τα εισοδήματά τους είναι χαμηλά. Επομένως, το υπό κρίση πρόστιμο που τους επιβλήθηκε είναι δυσανάλογο και δυσβάστακτο.

5) Η παροχή νομικών υπηρεσιών υπάγεται στους πληττόμενους ΚΑΔ και έχει ανασταλεί δύο φορές επίσημα με τις αντίστοιχες ΚΥΑ η άσκηση του δικηγορικού επαγγέλματος με το κλείσιμο των δικαστηρίων επί μακρόν.

6) Είναι συνεπείς φορολογούμενοι.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 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.

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

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 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' 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)... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση...», «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)... β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων».

**Επειδή**, ο ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., υπέβαλλε εκπρόθεσμα την με αριθμό ...../2020 δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020, στις 31/10/2020.

**Επειδή**, η ..... του ....., Α.Φ.Μ. ...., υπέβαλλε εκπρόθεσμα την με αριθμό ...../2020 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020 στις 31/10/2020.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο 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.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../23-02-2021 ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ..... του ....., Α.Φ.Μ. .... και β) ..... του ....., Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση των α) με αριθμό ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά φορολογικού έτους 2020 και β) με αριθμό ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ Πειραιά φορολογικού έτους 2020.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

### **Φορολογικό έτος 2020**

A) ..... του ....., Α.Φ.Μ. ....  
Η με αριθμό ...../2020 πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013: 100,00 ευρώ.  
B) ..... του ....., Α.Φ.Μ. ....  
Η με αριθμό ...../2020 πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν.4174/2013: 100,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.