



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 20/12/2021



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 4574

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
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 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **20.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του με ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, αρ., 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 με αριθμό-/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως στις 30.01.2021, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, την υπ' αριθ.-/2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2020 έως 31.12.2020, η προθεσμία της οποίας έληγε την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της φορολογικής περιόδου, ήτοι στις 29/01/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α) και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1108/14.04.2014

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη, ότι δεν θα έπρεπε να της επιβληθεί το πρόστιμο προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η υποβολή της δήλωσης έγινε στις 30/1/2021 ημέρα Σάββατο, αντί της προβλεπόμενης προθεσμίας της τελευταίας εργάσιμης που ήταν η 29^η/1/2021 ημέρα Παρασκευή, σε κάθε περίπτωση όμως η δήλωση υποβλήθηκε πριν την ημερολογιακή λήξη του μήνα που έπεται της φορολογικής περιόδου, ενώ η επιβολή του προστίμου για καθυστέρηση μιας ημέρας είναι καταχρηστική.
- Στις 30/1/2021 υποβλήθηκε η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. με χρεωστικό ποσό 1.796,30 ευρώ, το οποίο έχει εξοφληθεί ολοσχερώς.
- Το κράτος εξαιτίας της πανδημίας του COVID 19 έχει επιδείξει μεγάλη επιείκεια στις τυχόν καθυστερήσεις πληρωμών στους διαφόρους κλάδους επαγγελματιών που επλήγησαν από την πανδημία, όπως είναι ο κλάδος των δικηγόρων, στον οποίο η ίδια ανήκει.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38§§1,2,3,4 του ν. 2859/2000:

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.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο".

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, επιπροσθέτως, στην ΠΟΛ1108/2014 διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

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.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 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, β) **δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση**, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ...

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, 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, 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 ...».**

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020, ήταν η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα, ήτοι η 29η /01/2021.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 30.01.2021, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, την υπ' αριθ./2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020.

Επειδή ως προς τον προβαλλόμενο από την προσφεύγουσα λόγο, ότι το κράτος εξαιτίας της πανδημίας του COVID 19 έχει επιδείξει μεγάλη επιείκεια στις τυχόν καθυστερήσεις πληρωμών στους διαφόρους κλάδους επαγγελματιών που επλήγησαν από την πανδημία, όπως είναι ο κλάδος των δικηγόρων, στον οποίο η ίδια ανήκει, πράγματι από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, ελήφθησαν υπόψη οι ανάγκες εξυπηρέτησης και διευκόλυνσης των υπόχρεων σε υποβολή δηλώσεων συγκεκριμένων κατηγοριών, λόγω των μέτρων αντιμετώπισης της μετάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, και δόθηκαν σχετικές παρατάσεις, χωρίς ωστόσο να περιλαμβάνονται σε αυτές η υπό κρίση κατηγορία δηλώσεων και αφετέρου για την υποβολή της δήλωσης δεν ήταν

απαραίτητη η μετακίνησή της από την οικία της, αφού η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας θα πρέπει ν' απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **20.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αριθμό-/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

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

Υπ' αριθμ.-/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013: ποσό **250,00 €**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.