



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα :26.04.22

Αριθμός απόφασης: **1369**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αρ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2.Την υπ' αρ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αρ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας με ΑΦΜ: κατοίκου κατά της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο από 1.10.2020 έως 31.12.2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την με αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο από 1.10.2020 έως 31.12.2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με ΑΦΜ:, 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./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, επειδή υπέβαλε εκπροθέσμως στις 01.02.2021 τη δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο από 1.10.2020 έως 31.12.2020, σύμφωνα με την υπ' αρθ./2021 σημείωμα διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ. . Σπάρτης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι η καθυστέρηση κατά μία ημέρα υποβολής εκ μέρους της της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τέταρτου τριμήνου του 2020, δεν οφείλεται σε αμέλειά της αλλά σε λόγω ανωτέρας βίας και ειδικότερα σε λόγους υγείας της.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν.4174/2013, σχετικά με την υποβολή φορολογικής δήλωσης, ορίζονται τα εξής:

«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 άρθρου 38 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), σχετικά με την υποβολή δήλωσης και συναφείς υποχρεώσεις, ορίζονται τα εξής:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών 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.

12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί: α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α` και δ` της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της, γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ..., β) ..., 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 «Διαδικαστικές παραβάσεις» περ. β΄ της ΠΟΛ 1252/2015 με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κ.Φ.Δ., αναφέρονται τα εξής:

«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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.),ορίζεται ότι :

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1108/14.04.14** ορίζονται ότι :

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, 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 τη φορολογική περίοδο από **1.10.2020** έως **31.12.2020**, χωρίς την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου **54** παρ. **1 & 2** του **ν.4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) ήταν η **29.01.2021** ημέρα Παρασκευή, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα της **Α.Α.Δ.Ε.**, η προσφεύγουσα ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών νομικών συμβουλών, για την οποία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του **ν.4308/2014** (Ε.Λ.Π.) και εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την **01.02.2021**, ημέρα Δευτέρα, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο από **1.10.2020** έως **31.12.2020**, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού **525,28 €** προς καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης η με αριθ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου **54** ν.4174/2013) για τη φορολογική περίοδο από **1.10.2020** έως **31.12.2020**, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00** ευρώ, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α., από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου **54** παρ. **1** περ. γ' του **ν.4174/2013** που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου **54** παρ. **2** περ. γ' του ίδιου νόμου.

Επειδή, εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/13 για τον καταλογισμό του προστίμου ενήργησε κατά δέσμια αρμοδιότητα λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων καθώς δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογουμένου .

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλέσθηκε λόγους υγείας οι οποίοι δεν στοιχειοθετούνται λόγω μη προσκόμισης εγγράφων που να δικαιολογούν τους λόγους υγείας. Το ως άνω επικαλούμενο γεγονός δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο ανωτέρας βίας και συνεπώς δεν είναι δυνατόν να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4171/13 περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας το ως άνω πρόστιμο με την έκδοση της αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης για τη φορολογική περίοδο από 1.10.2020 έως 31.12.2020, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης Φ.Π.Α. από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης για την φορολογική περίοδο από 1.10.2020 έως 31.12.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 1.10.2020 – 31.12.2020

**Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Σπάρτης (αριθ./2021): 250,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.