ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.04.2022
Αριθμός απόφασης: 1457

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4
Ταχ. Δ/νση : 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*».

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 **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., επί της οδού ....., κατά της με αριθ. ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. ...../2021 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 30.12.2020 – 31.12.2020.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά

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

Επί της από **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ ....., 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. Νίκαιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ. ...../2021 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 30.12.2020 – 31.12.2020.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η καθυστέρηση της υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ήταν υπαιτιότητας της Δ.Ο.Υ.. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, στις 04.01.2021, ζήτησε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ραντεβού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας προκειμένου να κάνει έναρξη εργασιών. Στις 27.01.2021 απέστειλε εκ νέου αίτημα στη Δ.Ο.Υ., καθώς δεν είχε λάβει ακόμα απάντηση και επιπλέον απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την πραγματοποίηση της έναρξης σε περίπτωση που δεν χρειαζόταν φυσική παρουσία στη Δ.Ο.Υ.. Το ραντεβού ορίστηκε τελικά στις 09.02.2021, ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε και η έναρξη της επιχείρησης (με ημερομηνία έναρξης 30.12.2021). Στις 10.02.2021, η προσφεύγουσα απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αίτημα για ραντεβού στη Δ.Ο.Υ. με σκοπό την παραλαβή κλειδαρίθμου. Η παραλαβή του κλειδαρίθμου ωστόσο έγινε στις 18.02.2021, ημέρα κατά την οποία υποβλήθηκε και η υπ' αριθ. ..... περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 30.12.2020 – 31.12.2020. Προς επίρρωση των ανωτέρω, επισυνάπτει στην παρούσα προσφυγή την αλληλογραφία με τη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας.

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 Ν.4174/2013**, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 1 του Ν.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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1108/2014** ορίζεται 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 στις διατάξεις του **άρθρου 54 του ν. 4174/2013** ορίζεται:
«***Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις***
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 ....
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 ....»

Επειδή, στις 04.01.2021 η προσφεύγουσα απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αίτημα για ραντεβού προκειμένου να πραγματοποιήσει έναρξη εργασιών με ημερομηνία έναρξης 30.12.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μέχρι τις 27.01.2021 δεν έλαβε καμία απάντηση στο από 04.01.2021 αίτημά της και για το λόγο αυτό απέστειλε εκ νέου αίτημα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, επισυνάπτοντας ταυτόχρονα τα δικαιολογητικά έναρξης εργασιών.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το ραντεβού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας ορίστηκε τελικά για τις 09.02.2021, ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η έναρξη εργασιών κατόπιν της υπ' αριθ. ...../2021 δήλωσης έναρξης, με ημερομηνία έναρξης 30.12.2020.

Επειδή, στη συνέχεια, η προσφεύγουσα απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 10.02.2021, ήτοι την επόμενη μέρα από την πραγματοποίηση της έναρξης, αίτημα για ραντεβού στη Δ.Ο.Υ. με σκοπό την παραλαβή κλειδαρίθμου.

Επειδή, όπως προκύπτει από το έγγραφο που εξέδωσε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας με το οποίο η προσφεύγουσα παρέλαβε τον κλειδάριθμο, η σχετική αίτηση πραγματοποιήθηκε από την προσφεύγουσα στις 10.02.2021 και η παραλαβή του κλειδαρίθμου έγινε στις 18.02.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό ...../2021 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 30.12.2020 – 31.12.2020, στις 18.02.2021, ήτοι την ημέρα που παρέλαβε τον κλειδάριθμο από τη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, ενώ η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ήταν η 29.01.2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα αντιμετώπισε δυσκολία στην επικοινωνία με την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νίκαιας για την πραγματοποίηση του ραντεβού με σκοπό την έναρξη, εξαιτίας της ιδιαίτερης κατάστασης λόγω πανδημίας και του καθεστώτος τηλεργασίας στον δημόσιο τομέα.

Επειδή, για λόγους χρηστής διοίκησης δεν θα έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013, καθόσον η καθυστέρηση υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου 30.12.2020 – 31.12.2020 που έγινε στις 18.02.2021, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **29.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της με αριθ. ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση.
Επί της με αριθ. ...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νίκαιας:
Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της 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.