



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός και αρ..... Τ.Κ....., κατά της

υπ' αριθμ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.07.2021 - 30.09.2021 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την με αριθμό/2022 Διαπίστωση Παράβασης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Επί της από 10.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01-07-2021 - 30-09-2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί υπέβαλε στις 31-10-2021 εκπροθέσμως την δήλωση ΦΠΑ Γ' Τριμήνου 2021 με χρεωστικό υπόλοιπο 121,09 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), σε συνδυασμό με το άρθρ. 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ήτοι ποσό προστίμου ύψους 250,00 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα με δραστηριότητα νομικές υπηρεσίες (Δικηγόρου), που τηρεί απλογραφικά βιβλία, υπέβαλε την δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 30/09/2021 με χρεωστικό υπόλοιπο 121,09 ευρώ και προθεσμία υποβολής την 29/10/2021, εκπρόθεσμα στις 31/10/2021.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ και επέβαλε πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ως άνω οριστικής πράξης προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε εκπρόθεσμα κατά δυο ημέρες, την με αριθμό/2021 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 3^{ου} τριμήνου (01.07.2021 - 30.09.2021) την 31.12.2021, ημέρα Κυριακή (σχετ. 1) και την ίδια ημέρα εξοφλήθηκε το οφειλόμενο ποσό των 121,97 ευρώ (σχετ. 2), καθώς, όπως ισχυρίζεται, ήταν αδύνατο να υποβληθεί κατά το χρόνο λήξης της σχετικής προθεσμίας, την 29^η Οκτωβρίου 2021, τελευταία εργάσιμη ημέρα τους μηνός Οκτωβρίου 2021, αφού την 24.10.2021 και ενώ βρισκόταν στην για επαγγελματικές της υποχρεώσεις, λόγω οξύτατων πόνων επισκέφτηκε το ορθοπεδικό ιατρείο του ΘΡΙΑΣΙΟΥ Γ.Ν. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, όπου της συνεστήθη αυστηρός κλινοστατισμός για έξι(6) ημέρες, ήτοι μέχρι την 30.10.2021 καθώς επίσης της χορηγήθηκε ισχυρή φαρμακευτική αγωγή για την αντιμετώπιση του ιατρικού προβλήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ), 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:

α)..... β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα,{....}, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

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,

***** Οι μέσα σε « » λέξεις της περίπτωσης α' προστέθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.[4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014](#). Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου:**

"24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

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, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων»,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2690/1999, ορίζεται ότι:

Άρθρο 10 Προθεσμίες προς ενέργεια

5. Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Οι προθεσμίες για την έκδοση ατομικών διοικητικών πράξεων, δυσμενών για το πρόσωπο το οποίο αφορούν αμέσως, είναι αποκλειστικές.

"6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ Γ' Τριμήνου 2021 (01.07.2021 - 30.09.2021) για τους υπόχρεους που τηρούν απλογραφικά βιβλία, ήταν η 29^η Οκτωβρίου 2021, ημέρα Παρασκευή. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την δήλωση ΦΠΑ και κατέβαλε την οφειλή ύψους 121,97 ευρώ την 31. 10.2021, ημέρα Κυριακή, ήτοι εκπρόθεσμα κατά δυο (2) ημέρες.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σχετικά με την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, επικαλείται λόγους υγείας και προσκομίζει ιατρική βεβαίωση - γνωμάτευση της ορθοπεδικής κλινικής/τμήματος του Γενικού Νοσοκομείου Ελευσίνας «ΘΡΙΑΣΙΟ» από την οποία προκύπτει ότι από τις 24.10.2021 όπου και εξετάστηκε λόγω οξείας οσφυαλγίας - ισχιαλγίας, τις συνεστήθη αγωγή «Αυστηρός κλινοστατισμός για έξι (6) ημέρες και φαρμακευτική αγωγή", ήτοι μέχρι και 30.10.2021.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι την 29^η Οκτωβρίου 2021 ημέρα Παρασκευή κατά την οποία έληγε η προθεσμία για την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ Γ' Τριμήνου 2021, η προσφεύγουσα για λόγους υγείας βρισκόταν υποχρεωτικά υπό αγωγή «αυστηρός κλινοστατισμός για έξι(6) ημέρες», ως εκ τούτου η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ που έγινε μετά την λήξη της αγωγής της (30.10.2021), ήτοι την 31.10.2021, οφείλεται σε σοβαρούς λόγους υγείας και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν ήταν δυνατόν να

υποβάλλει εμπρόθεσμα την δήλωση κατά τον χρόνο λήξης της σχετικής προθεσμίας 29.10.2021, γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01-07-2021 - 30-09-2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)

Συν. Ποσόν 00,00 ευρώ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.