



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/09/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2811

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
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' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

3. Την υπ' αριθμ. 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 20/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ.-/2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ.-/2022 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

• Με τη με αρ.-/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 04/08/2017 τη με αριθμό-/2017 δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017 από την οποία δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι ο λογιστής της λόγω κερκτημένης ταχύτητας και φόρτου εργασίας υπέβαλε εκ παραδρομής τη δήλωσή της ηλεκτρονικά αντί σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1091/29-06-2017 λόγω της παράταξης που είχε δοθεί, στις 04/08/2017 με αποτέλεσμα το σύστημα να την εκλάβει ως εκπρόθεσμη καθώς η εμπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή ήταν έως 31/07/2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης:

α) ...,

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 4 του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του 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.[...].

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1267/30-12-2011, με θέμα «Χρόνος και τρόπος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ», ορίζεται ότι: «1. Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2012 και εφεξής οι εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet. 2. Για φορολογικές περιόδους από 1.1.2011 και εφεξής οι εκπρόθεσμες και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια ΔΟΥ σε έντυπη μορφή ή μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, ενώ οι δηλώσεις αυτές από 1.4.2012 υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 και 3 της ΠΟΛ 1108/ΦΕΚ Β 937/15.04.2014 σχετικά με το χρόνο υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1252/2015, δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και αναφορικά με τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, διευκρινίζονται τα εξής:

«α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. [...]]

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1091/29-06-2017 με θέμα: «Παράταση του χρόνου υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. και καταβολής φόρου που προκύπτει από αυτές για τους υποκείμενους που έχουν την έδρα της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας στις Δημοτικές Ενότητες του Δήμου» αναφέρεται ότι:

«1. Παρατείνονται μέχρι και την 29.9.2017 οι προθεσμίες υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι στις 26.6.2017, 26.7.2017, 28.8.2017 και στις 26.9.2017, για τους υποκείμενους που έχουν την έδρα της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας στις Δημοτικές Ενότητες του Δήμου της Π.Ε. της Περιφέρειας

2. Παρατείνονται μέχρι και την 29.9.2017 για τους ανωτέρω υποκειμένους:

α) οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ, των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι στις 30.6.2017, 31.7.2017 και στις 31.8.2017,

β) Οι προθεσμίες καταβολής του φόρου που τυχόν προκύπτει από τις ανωτέρω δηλώσεις ΦΠΑ. Η ίδια ημερομηνία είναι καταληκτική και για τις δύο δόσεις στην περίπτωση επιλογής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε δόσεις.

3. Οι ανωτέρω δηλώσεις ΦΠΑ και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται στη ΔΟΥ ή ΓΕΦ σε έντυπη μορφή, σύμφωνα με τις ισχύουσες αποφάσεις.».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis διαπιστώνεται ότι η έδρα της επιχείρησής της προσφεύγουσας είναι η στην περιοχή με κύρια δραστηριότητά της, «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΠΑΝΤΟΠΩΛΕΙΟΥ».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η καταληκτική προθεσμία υποβολής, όσον αφορά των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (χρεωστικές, πιστωτικές, μηδενικές) λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα, που έπεται από τη λήξη της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, η καταληκτική προθεσμία ηλεκτρονικής υποβολής της τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 01/04/2017 έως 30/06/2017, έληγε την 31/07/2017.

Επειδή, η προσφεύγουσα, μέσω του λογιστή της, υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθ./2017 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017, την 04/08/2017, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τον ισχυρισμό ότι ο λογιστής της λόγω κεκτημένης ταχύτητας και φόρτου εργασίας υπέβαλε εκ παραδρομής τη δήλωση της ηλεκτρονικά αντί σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ σύμφωνα με την ΠΟΛ.1091/29-06-2017 λόγω της παράτασης που είχε δοθεί, στις 04/08/2017 με αποτέλεσμα το σύστημα να την εκλάβει ως εκπρόθεσμη καθώς η εμπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή ήταν έως 31/07/2017

Επειδή, με βάσει τις ως άνω διατάξεις της ΠΟΛ.1091/29-06-2017 είχε δοθεί παράταση του χρόνου υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. και καταβολής φόρου που προκύπτει από αυτές για τους υποκειμένους που έχουν την έδρα της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας στις Δημοτικές Ενότητες του Δήμου της Π.Ε. της Περιφέρειας μέχρι τις 29/09/2017 με την προϋπόθεση, ότι οι δηλώσεις Φ.Π.Α. και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες να υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ χειρόγραφα σε έντυπη μορφή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, βάσει των ως άνω διατάξεων και από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εμπίπτει στις διατάξεις της ΠΟΛ.1091/29-06-2017 και ότι εκ παραδρομής υποβλήθηκε ηλεκτρονικά η υπ. αριθ./2017 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017 αντί να κατατεθεί χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, χωρίς να επιφέρει το πρόστιμο περί εκπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο λογιστής της υπέβαλε εκ παραδρομής τη δήλωση της ηλεκτρονικά αντί σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1091/29-06-2017 λόγω της παράτασης που είχε δοθεί, στις 04/08/2017 με αποτέλεσμα το σύστημα να την εκλάβει ως εκπρόθεσμη. Ως εκ τούτου, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, δεν είναι δυνατόν η εκ παραδρομής υποβολή αυτής ηλεκτρονικά και όχι χειρόγραφα να επισύρει την επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./ 20-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2022) φορολογικού έτους 2017.

Πρόστιμο ποσού: 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.