



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1717/14-07-2022

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/01-02-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Την από 23/03/2022 έκθεση απόψεων της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **21/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/01-02-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €** για υποβολή **εκπρόθεσμης** αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 17/09/2021 έως 30/09/2021, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή**.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου

Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Κατά την 11/10/2021 υπέβαλε αίτηση στην αρμόδια Α΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για να ενταχθεί στο καθεστώς των υπόχρεων καταβολής Φ.Π.Α., με ημερομηνία ένταξης την 17/09/2021. Λόγω φόρτου εργασίας, η εν λόγω Δ.Ο.Υ. αποδέχθηκε το αίτημα την 16/11/2021 κατά την οποία, ωστόσο, είχε παρέλθει η προθεσμία υποβολής εμπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α. για το τρίτο τρίμηνο του έτους 2021 που ήταν η 29/10/2021 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή. Ακολούθως, υπέβαλε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2021 αίτηση με την οποία ζήτησε να μην επιβληθεί, σε βάρος του, πρόστιμο υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για το τρίτο τρίμηνο του 2021, διότι το εκπρόθεσμο θα οφειλόταν σε υπαιτιότητα της Δ.Ο.Υ.. Η εν λόγω αίτηση έγινε αποδεκτή αυθημερόν και ενημερώθηκε προφορικώς ότι δεν θα επιβληθεί σχετικό πρόστιμο, χωρίς, ωστόσο, να αναφερθεί ότι όφειλε να υποβάλει τη δήλωση άμεσα ούτε να διευκρινιστεί η προθεσμία εντός της οποίας θα έπρεπε να την υποβάλει. Ως εκ τούτου, εξέλαβε ότι όφειλε να υποβάλει τη δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής των εμπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α. για το τέταρτο τρίμηνο του 2021, ήτοι έως την 31/01/2022 ημέρα Δευτέρα, κατά την οποία, τελικώς, την υπέβαλε. Επικαλείται δε την αρχή της χρηστής διοίκησης, σύμφωνα με την οποία τέτοιες περιπτώσεις πρέπει να αντιμετωπίζονται με επιείκεια.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. 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 την φορολογική νομοθεσία.

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, δυνάμει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 17/09/2021 έως 30/09/2020, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του

άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **29/10/2021** ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

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, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«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 την 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, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων ασκεί το επάγγελμα του δικηγόρου από το έτος 1999, για το οποίο τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου, κατά την **31/01/2022** ημέρα Δευτέρα, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη αρχική του δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από **17/09/2021** έως **30/09/2021**, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού **34,62 €** για καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό/01-02-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 € για υποβολή της ως άνω εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την από 23/03/2022 έκθεση απόψεων της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων είχε υποβάλει κατά την 11/10/2021 –στο τμήμα Μητρώου της εν λόγω Δ.Ο.Υ.– δήλωση μεταβολής για να ενταχθεί στο καθεστώς των υπόχρεων καταβολής Φ.Π.Α., με ημερομηνία μεταβολής την 17/09/2021. Λόγω φόρτου εργασίας, η μεταβολή ολοκληρώθηκε την 16/11/2021, κατά την οποία είχε παρέλθει η προθεσμία υποβολής εμπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α. για το τρίτο τρίμηνο του 2021 που ήταν η 29/10/2021 ημέρα

Παρασκευή. Πριν δε από την 16/11/2021 υπήρχε τεχνική αδυναμία υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α., εκ μέρους του προσφεύγοντος, για το τρίτο τρίμηνο του 2021, λόγω μη ένταξής του στο καθεστώς των υπόχρεων καταβολής Φ.Π.Α.. Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2021 αίτηση με την οποία ζήτησε να μην επιβληθεί, σε βάρος του, πρόστιμο υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για το τρίτο τρίμηνο του 2021, διότι το εκπρόθεσμο δεν θα οφειλόταν σε δική του υπαιτιότητα. Το αίτημα έγινε αποδεκτό αυθημερόν (16/11/2021) και την ίδια ημέρα ο προσφεύγων ενημερώθηκε σχετικά. Ωστόσο, δεν υπέβαλε την αρχική του δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 17/09/2021 έως 30/09/2021 εντός εύλογης χρονικής περιόδου από την 16/11/2021, παρά μόνον κατά την 31/01/2022 ημέρα Δευτέρα, ήτοι **μετά από δυόμιση μήνες**.

Επειδή, στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περιλαμβάνεται φωτοαντίγραφο της με αριθμό πρωτοκόλλου/03-03-2022 απάντησης της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης στην ως άνω με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2021 αίτηση του προσφεύγοντος, στην οποία αναφέρεται ότι το αίτημα είχε γίνει αποδεκτό επειδή η καθυστέρηση της μεταβολής οφειλόταν σε φόρτο εργασίας του τμήματος Μητρώου της Δ.Ο.Υ.. Ωστόσο, μετά από την ολοκλήρωση της μεταβολής κατά την 16/11/2021 και την αυθημερόν σχετική ενημέρωσή του, ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλει άμεσα τη δήλωση Φ.Π.Α. για το τρίτο τρίμηνο του 2021 και όχι κατά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής των εμπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α. για το επόμενο (τέταρτο) τρίμηνο του 2021. Ως εκ τούτου, η ως άνω Δ.Ο.Υ. επέβαλε σε βάρος του το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό/31-01-2022 αρχική του δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 17/09/2021 έως 30/09/2021 **δυόμιση μήνες μετά από την 16/11/2021** και όχι εντός, αποδεκτού από την Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, εύλογου χρονικού διαστήματος από την εν λόγω ημερομηνία.

Επειδή, αναφορικά με την επίκληση της αρχής της χρηστής διοίκησης, η Φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την **αρχή της νομιμότητας**, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του **άρθρου 26 παρ. 2**, των **άρθρων 43, 50, 82 και 83** και του **άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992)**, η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω **πρόστιμο** ποσού **250,00 €** με την με αριθμό/01-02-2021 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2021

Η με αριθμό/01-02-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013, ήτοι

250,00 €.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.