



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 01.07.2022

Αριθμός απόφασης: 1600

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 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

1. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του - ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./07.02.2022 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του - 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 την υπ' αρ./07.02.2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€, πλέον τέλους χαρτοσήμου 2%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης μεταβολής φυσικού προσώπου (μετά τις 31/12/2021) για την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., λόγω υπέρβασης του ορίου των 10.000,00€, που τίθεται από τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 του Ν. 2859/2000.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, ισχυριζόμενος ότι η μη υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης για την μεταβολή του καθεστώτος Φ.Π.Α. (από ειδικό σε κανονικό) δεν οφείλεται σε δική του αμέλεια, αλλά στην μη έγκαιρη διευθέτηση από την Δ.Ο.Υ. του προηγούμενου (αντίστροφου) αιτήματός του για τη μεταβολή του καθεστώτος Φ.Π.Α. (από κανονικό σε ειδικό).

Επειδή, στο άρθρο 62 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, στο άρθρο 39 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι:

«1. Δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 2, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, αξίας μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ. Δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας αυτής οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης, καθώς και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Επίσης, δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι κατά το χρόνο έναρξης των εργασιών τους..... 5. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, ο υποκείμενος στο φόρο εφαρμόζει υποχρεωτικά το κανονικό καθεστώς για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ακολουθούν, αρχής γενομένης από την πράξη παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με την οποία πραγματοποιείται η υπέρβαση του ορίου αυτού και για το σύνολο της αξίας της πράξης αυτής, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών. 6. Οι υποκείμενοι που απαλλάσσονται μπορούν να μεταταχθούν στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη του επόμενου φορολογικού έτους. Η ανωτέρω

προθεσμία για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς είναι ανατρεπτική.11. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ρυθμίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε2012/2019:

«Κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 111 παρ.2 του ν.4549/2018, οι οποίες ισχύουν από 1.1.2019, με τις οποίες αντικαθίσταται το άρθρο 39 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), με σκοπό τη βελτίωση και απλοποίηση του ειδικού καθεστώτος των μικρών επιχειρήσεων και την πλήρη εναρμόνισή του με το κοινοτικό δίκαιο και παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους: Με τις νέες διατάξεις του άρθρου 39 το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, το οποίο είναι προαιρετικό καθεστώς, καθίσταται πιο αποτελεσματικό και δίκαιο, δεδομένου ότι σε αυτό εντάσσονται οι πραγματικά μικρές επιχειρήσεις οι οποίες δυσκολεύονται να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ. Με τις νέες διατάξεις του άρθρου 39 προβλέπεται απαλλαγή από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ και καταβολής του φόρου αυτού, ανεξάρτητα από την κατηγορία λογιστικών αρχείων (βιβλίων) που τηρούν, όχι μόνο για τους υποκειμένους οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κώδικα ΦΠΑ, μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, χωρίς στο ποσό αυτό να περιλαμβάνεται φόρος προστιθέμενης αξίας, αλλά και για τους νέους υποκειμένους οι οποίοι με την υποβολή της δήλωσης έναρξης των εργασιών τους επιθυμούν την ένταξη στο καθεστώς αυτό.....

Οι βασικές αλλαγές που επέρχονται στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων είναι οι ακόλουθες:

- > Ως προς τον προσδιορισμό των ορίου των 10.000€ που αποτελεί το κριτήριο για την υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, με σαφήνεια ορίζεται ότι για το προσδιορισμό της αξίας των 10.000€ δεν λαμβάνονται υπόψη οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης, καθώς και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
- > Προβλέπεται η δυνατότητα υπαγωγής των υποκειμένων στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων από την έναρξη των εργασιών τους
- > Η υπέρβαση του ορίου των 10.000€ εντός του φορολογικού έτους καθιστά υποχρεωτική τη μετάταξη των υποκειμένων στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ εντός του φορολογικού έτους
- > Σε περίπτωση προαιρετικής ένταξης στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, δεν υφίσταται υποχρέωση παραμονής για δύο έτη στο εν λόγω καθεστώς

Αναλυτικότερα διευκρινίζονται τα εξής:

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ προβλέπονται τα κριτήρια για την ένταξη των υποκειμένων (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων. Συγκεκριμένα, στο καθεστώς αυτό εντάσσονται ανεξάρτητα από την κατηγορία λογιστικών αρχείων (βιβλίων) που τηρούν: α) οι υποκείμενοι που κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κώδικα ΦΠΑ, μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000€) ευρώ β) οι υποκείμενοι που, για πρώτη φορά

πραγματοποιούν έναρξη από 1.1.2019, εφόσον το επιθυμούν, με την έναρξή τους. Με τις νέες διατάξεις στον προσδιορισμό του ορίου των 10.000€ που αποτελεί το κριτήριο για την ένταξη στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων δεν περιλαμβάνονται οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης, καθώς και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών τους (π.χ. πράξεις του άρθρου 22 Κώδικα ΦΠΑ).....

5. Στις παραγράφους 5 και 6 του άρθρου 39 ρυθμίζεται ο χρόνος και ο τρόπος της υποχρεωτικής και προαιρετικής μετάταξης των υποκειμένων αντιστοίχως στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Συγκεκριμένα στην παράγραφο 5 προβλέπεται για πρώτη φορά ότι η υπέρβαση του ορίου των 10.000€ εντός του φορολογικού έτους καθιστά υποχρεωτική τη μετάταξη των υποκειμένων στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, εντός του έτους αυτού η οποία ισχύει από την στιγμή της πραγματοποίησης της πράξης παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, με την οποία συντελείται η υπέρβαση του ορίου αυτού, και για το σύνολο της αξίας της πράξης αυτής, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών. Ουσιαστικά ο χρόνος υποβολής της δήλωσης μεταβολών για την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ή η μη υποβολή της δεν επηρεάζει την υποχρεωτική υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, η οποία συντελείται από την στιγμή πραγματοποίησης της πράξης, με την οποία συντελείται η υπέρβαση του ορίου των 10.000€.....

6. Με την παράγραφο 6 του άρθρου 39 ορίζεται ότι για την προαιρετική μετάταξη του υποκειμένου από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό καθεστώς υποβάλλεται δήλωση μεταβολών εντός ανατρεπτικής προθεσμίας 30 ημερών από την έναρξη του φορολογικού έτους, δηλαδή μέχρι και 30/1. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση μετάταξης προαιρετικά από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό καθεστώς δεν υφίσταται κάποιος χρονικός περιορισμός για υποχρεωτική παραμονή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, πέραν του τρέχοντος φορολογικού έτους και από την έναρξη του επόμενου φορολογικού έτους ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να επιλέξει τη μετάταξη του στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον δεν έχει υπερβεί το όριο των 10.000€. Ομοίως ισχύει και στην περίπτωση που από τον υποκείμενο επιλεγεί προαιρετική ένταξη στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων. Δεν προβλέπεται από 1.1.2019 η υποχρεωτική παραμονή για δύο έτη στην περίπτωση προαιρετικής ένταξης στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων...»

Επειδή, στην παρ 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)».

Επειδή, στο άρθρο 10 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής 6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: α) καθορίζεται ο τρόπος, ο χρόνος ενημέρωσης και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του παρόντος άρθρου και β)

δύνатаι να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή των δηλώσεων του παρόντος άρθρου ή να παρατείνεται η προθεσμία υποβολής αυτών, σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από τον χρόνο υπογραφής της».

Επειδή, στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 ή υποβάλλει 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015:

«2) Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) 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 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.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτουν τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, του με Α.Φ.Μ., στις 02.06.2021 προέβη σε έναρξη εργασιών με αντικείμενο τις «Δραστηριότητες Προγραμματισμού Ηλεκτρονικών Συστημάτων» και εντάχθηκε στο ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, κατ' εφαρμογή του άρθρου 39§1 του ν. 2859/2000.

Στις 13.10.2021, σε συνέχεια της με αρ. πρωτ.2021 αίτησής του προς την Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, εντάχθηκε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. με την υποχρέωση υποβολής των σχετικών δηλώσεων και καταβολής του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Ακολουθώντας, στις 17.11.2021 ο προσφεύγων με την υπ' αρ. πρωτ. 33270 αίτησή του, ζήτησε από την ανωτέρω φορολογική αρχή την επαναφορά του στο ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων

του άρθρου 39 του ν. 2859/2000, λόγω εκ παραδρομής απένταξής του από αυτό. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, στην συνέχεια, αξιολογώντας την εν λόγω αίτηση, εξέδωσε την υπ' αρ./27.01.2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν πληρούνται οι προϋποθέσεις ένταξης στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. Με την ολοκλήρωση του ελέγχου και την σύνταξη της σχετικής από 31.01.2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς κρίθηκε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 39 του ν. 2859/2000, η ημερομηνία ένταξης στο κανονικό καθεστώς θα πρέπει να μεταβληθεί από 30/09/2021 σε 30.11.2021, καθώς στο χρονικό αυτό σημείο οι παροχές υπηρεσιών του προσφεύγοντος ξεπέρασαν σε αξία το όριο των 10.000,00€. Συγκεκριμένα, με την έκδοση του υπ' αρ.2021 Τ.Π.Υ. το προοδευτικό υπόλοιπο των εσόδων του προσφεύγοντος ανήλθε σε 11.517,16€ (από 9.837,16€ που ήταν στις 29.10.2021). Παράλληλα ο Προϊστάμενος της ως άνω φορολογικής αρχής προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, επιβάλλοντας στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης μεταβολής φυσικού προσώπου για ένταξη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το τμήμα μητρώου, βάσει της από 30.01.2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου, μετέβαλε την ημερομηνία ένταξης στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. από 30/09/2021, που είχε αρχικά αιτηθεί ο προσφεύγων, σε 30.11.2021, αν και, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 39 του Ν. 2859/2000 και τις διευκρινήσεις που δόθηκαν με την Ε2012/2019, στην περίπτωση προαιρετικής μετάταξης από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. (όπως συντελέστηκε εν προκειμένω στις 30.09.2021) υφίσταται ο χρονικός περιορισμός του έτους για την υποχρεωτική παραμονή στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., ενώ από την έναρξη του επόμενου φορολογικού έτους ο υποκείμενος στο φόρο δύναται να επιλέξει τη μετάταξη του στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, εφόσον δεν έχει υπερβεί το όριο των 10.000,00€.

Επειδή, η φορολογική αρχή ισχυρίζεται ότι ο προσφεύγων όφειλε έως τις 30.12.2021 να υποβάλει δήλωση μεταβολής - αίτηση υπαγωγής στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., λόγω υπέρβασης του ορίου των 10.000,00€, παραβλέποντας το γεγονός ότι κατά το εν λόγω έτος ο προσφεύγων είχε ήδη ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., στο οποίο και όφειλε να παραμείνει τουλάχιστον έως το τέλος του 2021.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. λανθασμένα προέβη στην αποδοχή της με αρ. πρωτ.10.2021 αίτησης του προσφεύγοντος για την ένταξή του στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. Ως εκ τούτου, δημιούργησε δεδομένη κατάσταση για τον προσφεύγοντα, ως προς το καθεστώς Φ.Π.Α. που υπαγόταν και το οποίο ίσχυε τουλάχιστον έως την 31.12.2021, βάσει των σχετικών διατάξεων, χωρίς η υπέρβαση του ορίου των 10.000,00€ τον 11^ο/2021 να επηρεάζει την ήδη υφιστάμενη, ως προς το καθεστώς του Φ.Π.Α., κατάσταση.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, κρίνουμε ότι η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί και να γίνει αποδεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως νόμω και ουσία βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./.....2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του - ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./07.02.2022 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς.

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

Υπ' αριθ./07.02.2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς

Είδος προστίμου	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης	100,00 €	0,00

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.