



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 04/09/2023

Αριθμός απόφασης: 1169

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

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 **20/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, περιοχή, κατά των υπ' αριθμ. /2023 και /2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ./20-03-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 25/05/2022 της με αριθμό/2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021, ήτοι μετά την καταληκτική προθεσμία της 29/10/2021, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό για έκπτωση 452,41€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

- Με την υπ' αριθμ./20-03-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 03/02/2022 της με αριθμό/2022 αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, ήτοι μετά την καταληκτική προθεσμία της 31/01/2022, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε μηδενικό ποσό, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 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).....

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα..... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 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 τα οριζόμενα στις παρ.1 και 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014:

« 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης 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,

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.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, **εκπρόθεσμα**, τις κάτωθι αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- 1) την υπ' αριθμ./25-05-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/07/2021 - 30/09/2021 (3^ο τρίμηνο), από την οποία προέκυψε ποσό για έκπτωση 452,41€ και
- 2) την υπ' αριθμ./03-02-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/10/2021 - 31/12/2021 (4^ο τρίμηνο), από την οποία προέκυψε μηδενικό ποσό.

Επειδή, στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε, **εκπρόθεσμα**, και τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις ίδιες ως άνω φορολογικές περιόδους ήτοι:

- 1) την υπ' αριθμ./07-07-2022 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/07/2021 - 30/09/2021 (3^ο τρίμηνο), από την οποία προέκυψε ποσό για έκπτωση 452,41€ και
- 2) την υπ' αριθμ./25-07-2022 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/10/2021 - 31/12/2021 (4^ο τρίμηνο), από την οποία προέκυψε ποσό για έκπτωση 545,02€.

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. είναι η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά η δήλωση, ήτοι για το 3^ο τρίμηνο 2021 ήταν η 29/10/2021, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή και για το 4^ο τρίμηνο 2021 ήταν η 31/01/2022, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα.

Επειδή, κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων της εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ οι κάτωθι πράξεις:

- 1) Η υπ' αριθμ./2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 30/09/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παραγρ.1 και 2 του Κ.Φ.Δ., και

2) Η υπ' αριθμ./2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παραγρ.1 και 2 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ εξέδωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, **με Α.Φ.Μ.**, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2023 και/2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Φορολογικό έτος 2021

Η με αρ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 30/09/2021.

Ποσό προστίμου : 100,00 €

2. Φορολογικό έτος 2021

Η με αρ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 - 31/12/2021.

Ποσό προστίμου : 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.