



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03.11.2023

Αριθμός απόφασης: 963

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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), εφεξής ΚΦΔ.

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία « κατά της με αρ.2023

Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους **2022** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ν.ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ** ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.

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

Επί της από**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ.**2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους **2022** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ν.ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ** καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **09.02.2023** της με αρ. αρχικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.10.2022 – 31.12.2022**, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε μηδενικό υπόλοιπο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο **01.10.2022 – 31.12.2022**, καθώς από **12.05.2022** τελούσε σε αδράνεια (σχετικό το υπ' αρ.**2022** ηλεκτρονικό αίτημα). Από λάθος του τμήματος Μητρώου της φορολογικής αρχής έγινε λανθασμένα μόνο διόρθωση/διακοπή των δραστηριοτήτων της και όχι της κατάστασης της επιχείρησής της, με αποτέλεσμα να φαίνεται ως υπόχρεη σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ. Ως εκ τούτου εκ παραδρομής υποβλήθηκε η με αρ.**2023** δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.10.2022-31.12.2022** από την οποία προέκυψε μηδενικό υπόλοιπο.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλει φωτοαντίγραφα α) του με αρ. **2022** αιτήματος προς της Α.Α.Δ.Ε., β) τη με αρ.**2022** βεβαίωση μεταβολής εργασιών (διακοπής δραστηριοτήτων) και γ) τη με αρ.**2023** βεβαίωση μεταβολής εργασιών (σε αδράνεια) του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών.

Επειδή, 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 βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, 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, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, παρ. 2 περ. β) 3 και παρ. 4 του ν. 2859/2000 , 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 εισροών 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....

3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την 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, με την παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου....

Με την παρ.2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2012 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62 ... 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54):... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επειδή, η προσφεύγουσα, υποστηρίζει ότι δήλωσε την μετάβασή της σε αδράνεια στις 12.05.2022, υποβάλλοντας ηλεκτρονικά το με αρ. 2022 αίτημα στη φορολογική αρχή.

Λόγω λάθους όμως της φορολογικής αρχής, με τη με αρ.2022 βεβαίωση μεταβολής εργασιών του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών διενεργήθηκε μόνον διακοπή των δραστηριοτήτων της προσφεύγουσας (Κ.Δ. «παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολτακά συστήματα», 35141000 «υπηρεσίες εμπορίου ηλεκτρικού ρεύματος, 35111000 «παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος»).

Στις 25.05.2023 με τη με αρ. βεβαίωση μεταβολής εργασιών η φορολογική αρχή προέβη, προς διόρθωση του λάθους της, σε μεταβολή της κατάστασης της προσφεύγουσας, σε αδράνεια με ημερομηνία μεταβολής την 12.05.2022. Συνεπώς η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ από το χρόνο θέσης της σε αδράνειας, ήτοι από 12.05.2022., σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ' 3 του ν. 2859/2000.

Η υπ' αρ.09.02.2023 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2022-31.12.2022 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα μετά την ημερομηνία μεταβολής της κατάστασής της σε αδράνεια (12.05.2022), εκ παραδρομής.

Κατόπιν των ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1^α και 2^α του ΚΦΔ πρέπει να ακυρωθεί λόγω έλλειψης σχετικής υποχρέωσης, βάσει του άρθρου 38 του ν.2859/2000, σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1252/2015.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία και την ακύρωση της με αρ. **847/09.05.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους **2022** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ν.ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αρ.**2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 παρ. 1^α και 2^α του Ν.4987/2022, φορολογικού έτους **2022** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ν.ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του Ν.4987/2022	Βάσει ελέγχου ποσό	Βάσει απόφασης ΔΕΔ ποσό
	100,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.