



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/11/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

1871

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **26-7-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ» με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, επί της οδού, κατά της με αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-7-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΟΕ**» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./ 14-12-2022 τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/7/2022 - 23/9/2022, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου προς καταβολή, ύψους 90,76€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι: «Κατόπιν οριστικής λύσης και διαγραφής της εταιρείας από το ΓΕΜΗ και κατόπιν της εμπρόθεσμης αναγγελίας της παύσης στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ δεν υπήρχε η δυνατότητα υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ καθώς η υπηρεσία καθυστέρησε πέραν του μηνός να αναγγείλει στο φορολογικό μητρώο την βεβαίωση παύσης εργασιών με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ καθώς στο έντυπο Φ2 πρέπει να φαίνεται στην περίοδο έως και η ημερομηνία λύσης της εταιρείας».

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 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) ...,

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.

2α. ...

[...]

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1108/14-4-2014 με θέμα: «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.» αναφέρεται 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 τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

[...]

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.

[...]

Άρθρο 3

Αφετηρία για την επιβολή του προστίμου και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου.

1. Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α /11.9.1997) για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ 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:

[...]

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 περ. β`, γ`, δ` και στ` της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [...]» αναφέρεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) [...]

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 τη 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 πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας) και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1108/14.4.2014, η προθεσμία υποβολής των περιοδικών της δηλώσεων (χρεωστικές, πιστωτικές, μηδενικές) λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα, που έπεται από την λήξη της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ την με αριθ./2023 τριμηνιαία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/7/2022 - 23/9/2022, στις **14-12-2022**, ημέρα Τετάρτη, ήτοι **εκπρόθεσμα**, η οποία έγινε αποδεκτή από το **taxis** στις **14-12-2022**.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης Φ.Π.Α. οφείλεται στο γεγονός ότι κατόπιν της οριστικής λύσης και διαγραφής της από το ΓΕΜΗ (αριθ. πρωτ./ 23-9-2022 Ανακοίνωση του ΓΕΜΗ) και κατόπιν εμπρόθεσμης αναγγελίας της παύσης της στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ (κωδ. αιτήματος:/ 26-9-2022) δεν υπήρχε η δυνατότητα εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΠΑ, λόγω του ότι η αρμόδια υπηρεσία καθυστέρησε να αναγγείλει στο φορολογικό μητρώο την βεβαίωση παύσης εργασιών, καθώς στο έντυπο Φ2 της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ πρέπει να αναγράφεται ως ημερομηνία λήξης περιόδου η 23^η/9/2022 και όχι η 30^η/9/2022.

Επειδή, σύμφωνα με την από **28/7/2023 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ**, σχετικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό, αναφέρεται ότι: «[...] ουδόλως επηρεάζεται από το γεγονός ότι εκκρεμούσε η καταχώριση της δήλωσης διακοπής εργασιών της εταιρίας, αφού η αναφορά επί της δήλωσης ΦΠΑ της ακριβούς ημερομηνίας της εν λόγω διακοπής, εμπίπτουσας σε κάθε περίπτωση εντός του ανωτέρω τριμήνου, δε θα επέφερε καμία αλλαγή στις δηλωθείσες εισροές και εκροές δεδομένης της εντεύθεν παύσης εργασιών της προσφεύγουσας.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η υποβολή της τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/7/2022 - 23/9/2022, έληγε την **31-10-2022**, ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ. β' και παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **26-7-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ»

με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2022) Φορ. Περιόδου 1/7 – 23/9/2022

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

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. β' & §2 περ. γ' του ΚΦΔ

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 250,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
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.