



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332240

E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 20/12/2023

Αριθμός απόφασης: 1267

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4. Την από **22-08-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού κατά: 1) της με αρ./**02-08-2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου, 2) της με αρ./**02-08-2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου και 3) της με αρ./**02-08-2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 31/03/2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-08-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, 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 τη με αρ./**02-08-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στον προσφεύγων πρόστιμο ύψους **100,00 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020, στις 27-07-2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 30-10-2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Με τη με αρ./**02-08-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2020 έως 31/12/2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στον προσφεύγων πρόστιμο ύψους **100,00ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2020 έως 31/12/2020, στις 27-07-2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 29/01/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Με τη με αρ./**02-08-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/03/2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/03/2021, στις 27-07-2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 29/04/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, διατηρούσε επιχείρηση με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ», ημερομηνία πρώτης έναρξης 25.07.2007 και έδρα επί της οδού Η παρακολούθηση των εργασιών της δραστηριότητας του προσφεύγοντος γινόταν με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα (βιβλία Β' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ), ενώ για τη δραστηριότητα του αυτή ήταν υποχρεωτικά ενταγμένος στο καθεστώς του Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α. Στις 14.07.2023, ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή των εργασιών της ως άνω δραστηριότητας του. Την **27.07.2023** ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου τις ως άνω περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή. Ωστόσο, η υποβολή τους μετά τη νόμιμη προθεσμία, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση, από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4987/2022. Ως εκ τούτου, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την μη επιβολή των ανωτέρω προστίμων, προβάλλοντας ως λόγους της εκπρόθεσμης υποβολής των επίμαχων δηλώσεων, το γεγονός ότι είχε διακόψει τη συνεργασία του με την τότε λογίστρια του και ως εκ τούτου δεν ενημερώθηκε για την παράλειψη υποβολής αυτών, καθώς και ότι η υποβολή αυτών ως μηδενικών ήταν απλώς μια ενημερωτική κίνηση, και ως εκ τούτου η μη υποβολή τους δεν θα έπρεπε να επιφέρει, την επιβολή των επίμαχων προστίμων.

Αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό

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 ΚΦΔ (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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 6, 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 εισρών 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..... 6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 και στην παρ. 1 του άρθρου 3, της ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «*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 του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.....*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 της παρ. 1, περ. α΄, του άρθρου 54 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του ΚΦΔ 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,.....

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., για το Γ΄, Δ΄ τρίμηνο του 2020 και για το Α΄ τρίμηνο του 2021. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων ορθά

επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 31/03/2021.

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι λόγω της διακοπής της συνεργασίας του με την τότε λογίστρια του, δεν έλαβε γνώση περί της παραλείψεως υποβολής των συγκριμένων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Ο συγκεκριμένος ισχυρισμός είναι αόριστος και αναπόδεικτος, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του σε συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά και σε κάθε περίπτωση η ανάθεση σε τρίτο πρόσωπο της διεκπεραίωσης των φορολογικών του υποχρεώσεων δεν τον απαλλάσσει από την ευθύνη του έναντι των φορολογικών αρχών.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από **22-08-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**

Η οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος διαμορφώνεται ως εξής:

1) Με τη με αρ./02-08-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος από 01/07/2020 έως 30/09/2020	ελέγχου	απόφασης
πρόστιμο άρθ. 54Κ.Φ.Δ.	100,00€	100,00 €
ποσό για καταβολή	100,00€	100,00 €

2) με τη με αρ./02-08-2023 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2020 έως 31/12/2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος από 01/10/2020 έως 31/12/2020	ελέγχου	απόφασης
πρόστιμο άρθ. 54Κ.Φ.Δ.	100,00€	100,00 €
ποσό για καταβολή	100,00€	100,00 €

3) με τη με αρ./02-08-2023 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/03/2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος από 01/01/2021 έως 31/03/2021	ελέγχου	απόφασης
πρόστιμο άρθ. 54 Κ.Φ.Δ.	100,00€	100,00 €

ποσό για καταβολή	100,00€	100,00 €
-------------------	---------	----------

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.