



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

13/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

**397**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526

## 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 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. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
  - δ. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στο Μαρούσι, επί της οδού ....., κατά της επιβολής βεβαιωθέντων προστίμων από 01-01-2015 και μετέπειτα που αφορούν α) πρόστιμα μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α., β) πρόστιμα μητρώου και γ) πρόστιμα ΚΒΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... **Α.Ε.** με **Α.Φ.Μ.** ....., 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 τις υπ' αριθ. α) ΑΤΒ ...../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ...), ...../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....), ...../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ..), ...../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....) και β) ΑΤΒ ...../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....) βεβαιώθηκαν για την προσφεύγουσα τέσσερα πρόστιμα Μητρώου και τρία πρόστιμα Φ.Π.Α. αντίστοιχα, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων, συνολικής αξίας 700,00 € (7 X 100,00 € έκαστο).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά της επιβολής βεβαιωθέντων προστίμων από 01-01-2015 και μετέπειτα που αφορούν α) πρόστιμα μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α., β) πρόστιμα μητρώου και γ) πρόστιμα ΚΒΣ και ζητά την ακύρωσή τους προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Βάσει της με αριθ. ..../09-03-2020 δήλωσης διακοπής, η εταιρεία προέβη σε διακοπή εργασιών με ημερομηνία 31-12-2014 και πέραν αυτής της ημερομηνίας δεν είχε καμία δραστηριότητα και δεν διενήργησε καμία εμπορική πράξη.

**Επειδή**, με το άρθρο 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. [...]*

*12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί: α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της, γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων ΦΠΑ και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής, δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5».*

**Επειδή**, με το άρθρο 54 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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1 [...]

**Επειδή**, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1108/2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται 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. [...]

**Άρθρο 3 Αφετηρία για την επιβολή 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 την ΠΟΛ. 1252/2015:

«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**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και από το σύστημα taxisnet της ΑΑΔΕ, την 09-03-2020 η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με την υποβολή της με αριθ. .... δήλωσης διακοπής με ημερομηνία παύσης εργασιών την 31-12-2014. Ταυτόχρονα την ίδια ημέρα πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι εκπρόθεσμες μεταβολές μητρώου:

- Με τη με αριθ. ..../09-03-2020 δήλωση, ο ..... με ΑΦΜ ..... κατέστη Πρόεδρος του Δ.Σ. της προσφεύγουσας εταιρείας με ημερομηνία έναρξης της σχέσης την 20-10-2005.
- Με τη με αριθ. ..../09-03-2020 δήλωση, οι ..... με ΑΦΜ ..... και ..... με ΑΦΜ ..... κατέστησαν Αντιπρόεδρος και Μέλος του Δ.Σ. της προσφεύγουσας εταιρείας αντίστοιχα, με ημερομηνία έναρξης της σχέσης την 11-11-2008.

- Με τη με αριθ. ....../09-03-2020 δήλωση, διεκόπη η σχέση του ..... με ΑΦΜ ..... και του ..... με ΑΦΜ ..... ως μέλη του Δ.Σ. της προσφεύγουσας εταιρείας με ημερομηνία διακοπής της σχέση την 18-10-2010.

Συνεπεία των ως άνω ορθώς βεβαιώθηκαν τα με αριθ. ΑΤΒ. ....../09-03-2020, ....../09-03-2020, ....../09-03-2020 και ....../09-03-2020 σχετικά πρόστιμα μητρώου (100,00 € έκαστο), σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθ. 54 του ΚΦΔ, καθώς οι σχετικές δηλώσεις υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα.

**Επειδή**, επιπρόσθετα, το έτος 2020 η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τρεις μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ του φορολογικού έτους 2018, ενώ είχε προβεί σε διακοπή των εργασιών της με ημερομηνία διακοπής την 31-12-2014. Συνεπεία της ως άνω εκπρόθεσμης υποβολής βεβαιώθηκαν τα με αριθ. ΑΤΒ. ....../09-03-2020 και ΑΧΚ ..... (αρ. γραμμής ..... και .....) σχετικά τρία πρόστιμα ΦΠΑ (100,00 € έκαστο) φορολογικού έτους 2018, συνολικού ποσού 300,00 €.

**Επειδή**, σύμφωνα με το υποβληθέν ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS της προσφεύγουσας, οι εν λόγω δηλώσεις ήταν μηδενικές και αφορούσαν το φορολογικό έτος 2018.

**Επειδή**, σύμφωνα τις ανωτέρω διατάξεις της ΠΟΛ. 1252/2015, και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, δε δύναται, η υποβολή των εν λόγω δηλώσεων να επισύρει επιβολή προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ΚΦΔ, δεδομένου ότι αυτές υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, αφού υποβλήθηκαν μετά τη λύση της εταιρείας.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26-10-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... και

α) την επικύρωση των με ΑΤΒ ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....), ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....), ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....), ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....) προστίμων Μητρώου, συνολικής αξίας 400,00 € (4 X 100,00 €), και  
β) την ακύρωση των με ΑΤΒ. ....../09-03-2020 και Αρ. Χ.Κ. .... (αρ. γραμμής .....) τριών προστίμων Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, συνολικής αξίας 300,00 € (3 X 100,00 €).

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

**Α) Με ΑΤΒ ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....), ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....), ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. ....), ....../09-03-2020 (Αρ. Χ.Κ. ....- Γρ. Χ.Κ. 1) Πρόστιμα Μητρώου του άρθ. 54 του ΚΦΔ:**

**Καταλογιζόμενο ποσό:**

**400,00 €**

**Β) Με ΑΤΒ ...../09-03-2020 και Αρ. Χ.Κ. .... (Γρ. Χ.Κ. ....) Πρόστιμα Φ.Π.Α. άρθ. 54 του ΚΦΔ**

**Καταλογιζόμενο ποσό:**

**0,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.