



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/03/2024

Αριθμός απόφασης: 753

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 06/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΑΦΜ ..... κατοίκου ..... ΤΚ .....,

κατά της με αριθ. ....../2023 ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση ΦΠΑ φορ. Περιόδου 06/06/2022 – 30/06/2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ....., 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 την με αριθμό ....../2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επεβλήθη στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής Δήλωσης ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, η υποχρέωση υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 06/06/2022 – 30/06/2022 ήταν έως την 29-07-2022 και η υποβολή από τον προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα στις 10-08-2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω Πράξης Επιβολής Προστίμου, ισχυριζόμενος ότι λόγω διακοπής και επανέναρξης της επιχείρησης δημιουργήθηκε θέμα με τις ημερομηνίες υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ και οι ενέργειες του δεν έγιναν με δόλο καθώς το ποσό που όφειλε ως ΦΠΑ για την δήλωση ....../10-08-2022 είχε στην ουσία προπληρωθεί στο δημόσιο με την υποβολή της υπ. αριθμ ....../22-07-2022 δήλωσης ΦΠΑ.

### **Ιστορικό**

Η επιχείρηση του προσφεύγοντος έκανε διακοπή στις 30-04-2022 και επανέναρξη στις 06-06-2022. Κατά την υποβολή της αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ β' τριμήνου, αντί να υποβληθούν δύο δηλώσεις ( η μία για το διάστημα από 01.04.2022 έως 30.04.2022 όταν και έγινε η διακοπή της επιχείρησης και η δεύτερη για το διάστημα από 06.06.2022 όταν και έγινε η επανέναρξη της επιχείρησης έως 30.06.2022) υπεβλήθη μία δήλωση με αρ...../ 22-07-2022, περιόδου 01/04/2022 – 30/04/2022 στην οποία

καταχωρήθηκαν οι συναλλαγές ολόκληρου του β' τριμήνου ( 01.04.2022 έως 30.06.2022).

Όταν έγινε αντιληπτό το λάθος, ο προσφεύγων επικοινωνήσε με την Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και υπέβαλε τη με αρ. ....../09-08-2022 τροποποιητική δήλωση για το διάστημα 01.04.2022 έως 30.04.2022 (εκπρόθεσμη, χωρίς πρόστιμο καθώς η αρχική είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα) και εν συνεχεία τη με αρ...../10-08-2022 αρχική δήλωση για το διάστημα 06.06.2022 έως 30.06.2022.

Η Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ λόγω εκπρόθεσμης στις 10.08.2022 υποβολής της με αρ. ....../2022 δήλωσης ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 06.06.2022 έως 30.06.2022, με βάση τις διατάξεις άρθρων 36 και 38 του Κώδικα Φ.Π.Α (ν. 2859/2000), επέβαλλε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ύψους 250 ευρώ.

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν.2859/2000:**

«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 την παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ:**

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.....»

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:**

«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, β) **δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, ... 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 περ. α' της παρ. 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, 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 και δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος [...]**

**Επειδή,** ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα την αρ...../22-07-2022 αρχική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01/04/2022 – 30/04/2022 από την οποία προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 6644,87 ευρώ.

**Επειδή,** ο προσφεύγων στην συνέχεια υπέβαλλε:

- εκπρόθεσμα την ...../09-08-2022 τροποποιητική δήλωση περιόδου 01/04/2022 – 30/04/2022 με την οποία προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 4172,69 ευρώ για την οποία **δεν επιβλήθηκε πρόστιμο** λόγω εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης
- εκπρόθεσμα την αρ...../10-08-2022 αρχική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 06/06/2022 – 30/06/2022 από την οποία προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 4178,70 ευρώ και για την οποία επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο.

**Επειδή,** ορθά η Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ επέβαλλε το ανωτέρω πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης στις 10.08.2022 υποβολής της με αρ. ....../2022 δήλωσης ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 06.06.2022 έως 30.06.2022 καθώς η δήλωση έπρεπε να έχει υποβληθεί έως τις 29/07/2022.

**Επειδή,** εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 06/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ....., και την επικύρωση της αριθ. ....../2023 ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση ΦΠΑ φορ. Περιόδου 06/06/2022 – 30/06/2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση**

Πρόστιμο αρ. 54 – ...../2023 : ποσό 250,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.