



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2624

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Τη Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID) ενδικοφανή προσφυγή του της υπ' αριθμ. πρωτ. /26-04-2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επί του υπ' αριθμ. /25-04-2024 αιτήματός του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Σύμφωνα με την από 16/5/2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά:

Ο προσφεύγων του ΑΦΜ, πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 11/08/2009, αντικείμενο δραστηριότητας «.....» και έδρα επί της οδού αρ. Τ.Κ. Για την εν λόγω δραστηριότητα ο προσφεύγων τήρησε βιβλία Β' κατηγορίας, εντασσόμενος στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων στις ημερομηνίες που αναλυτικά αναφέρονται ακολούθως, υπέβαλε εκπρόθεσμα μηδενικές περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., για τις αντίστοιχες, αναλυτικά αναφερόμενες κατά περίπτωση, φορολογικές περιόδους. Για καθεμία από τις υποβληθείσες εκπροθέσμως περιοδικές ή εκκαθαριστικές δηλώσεις, επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (και του ν.4174/2013) και οι σχετικές πράξεις με τις αντίστοιχες εκθέσεις διαπίστωσης παράβασης του επιδόθηκαν νομίμως, κατά τα ισχύοντα με τις διατάξεις του άρθρου 5 των ίδιων νόμων, ως εξής:

- 1) Αριθ. Πράξης Προστίμου/27-5-2021, εκδοθείσα δυνάμει της/27-5-2021 έκθεσης ελέγχου (επίδοση με συστημένη επιστολή αριθ. πρωτ. /27-5-2021), για εκπρόθεσμη υποβολή με ημερομηνία 14/12/2020 της με αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 1/10/2013 έως 31/12/2013.
- 2) Αριθ. Πράξης Προστίμου/27-5-2021, εκδοθείσα δυνάμει της/27-5-2021 έκθεσης ελέγχου (επίδοση με συστημένη επιστολή αριθ. πρωτ. /27-5-2021), για εκπρόθεσμη υποβολή με ημερομηνία 14/12/2020 της με αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 1/7/2013 έως 30/9/2013.
- 3) Αριθ. Πράξης Προστίμου/27-5-2021, εκδοθείσα δυνάμει της/27-5-2021 έκθεσης ελέγχου (επίδοση με συστημένη επιστολή αριθ. πρωτ. /27-5-2021), για εκπρόθεσμη υποβολή με ημερομηνία 14/12/2020 της με αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 1/4/2013 έως 30/6/2013.
- 4) Αριθ. Πράξης Προστίμου/27-5-2021, εκδοθείσα δυνάμει της/27-5-2021 έκθεσης ελέγχου (επίδοση με συστημένη επιστολή αριθ. πρωτ. /27-5-2021), για εκπρόθεσμη υποβολή με ημερομηνία 14/12/2020 της με αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 1/4/2014 έως 30/6/2014.
- 5) Αριθ. Πράξης Προστίμου/27-5-2021, εκδοθείσα δυνάμει της/27-5-2021 έκθεσης ελέγχου (επίδοση με συστημένη επιστολή αριθ. πρωτ. /27-5-2021), για εκπρόθεσμη υποβολή με ημερομηνία 14/12/2020 της με αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 1/4/2015 έως 30/6/2015.
- 6) Αριθ. Πράξης Προστίμου/27-5-2021, εκδοθείσα δυνάμει της/27-5-2021 έκθεσης ελέγχου (επίδοση με συστημένη επιστολή αριθ. πρωτ. /27-5-2021), για εκπρόθεσμη υποβολή με ημερομηνία 14/12/2020 της με αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 1/4/2016 έως 30/6/2016.
- 7) Αριθ. Πράξης Προστίμου/27-5-2021, εκδοθείσα δυνάμει της/27-5-2021 έκθεσης ελέγχου (επίδοση με συστημένη επιστολή αριθ. πρωτ. /27-5-2021), για εκπρόθεσμη υποβολή με ημερομηνία 14/12/2020 της με αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 1/4/2017 έως 30/6/2017.

- [illegible]

- [illegible]

- [illegible]

Γ. Εκ των πράγματων δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής των συγκεκριμένων δηλώσεων ΦΠΑ μιας και δεν ασκούσα επιχειρηματική δραστηριότητα αρά και κατ' επέκταση δεν θα έπρεπε να μου επιβληθούν τα συγκεκριμένα πρόστιμα.»

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση προστίμων (χρήσεων που είχαν παραγραφεί).

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 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...

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

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,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 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,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (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, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ. 4 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής με εξαίρεση τις περιπτώσεις των άρθρων 57 και 59. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση».

Επειδή, ο προσφεύγων στις ημερομηνίες που αναλυτικά αναφέρονται στην παρούσα, υπέβαλε εκπρόθεσμα μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και εκκαθαριστικές δηλώσεις, για τις αντίστοιχες, αναλυτικά αναφερόμενες κατά περίπτωση, φορολογικές περιόδους. Για καθεμία από τις υποβληθείσες εκπροθέσμως περιοδικές ή εκκαθαριστικές δηλώσεις, επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ν.4987/2022 και οι σχετικές πράξεις με τις αντίστοιχες εκθέσεις διαπίστωσης παράβασης του επιδόθηκαν νομίμως, κατά τα ισχύοντα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν. του ίδιου νόμου.

Επειδή, όπως ορίζεται με σαφήνεια από τις ως άνω διατάξεις, για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου, άρχεται στο τέλος του έτους κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 14/12/2020, την 2/3/2022, την 8/10/2022, την 10/10/2022, την 13/10/2022, την 7/2/2023, την 15/5/2023 και την 1/9/2023 περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., συνεπώς κατά τις ως άνω ημερομηνίες διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις, ενώ οι πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν εντός των ετών 2021, 2022 και 2023, ουδεμία περίπτωση παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση και κοινοποίηση των επίμαχων ως άνω αναλυτικά αναγραφόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, υφίστατο και ορθώς η φορολογική αρχή τις εξέδωσε.

Επειδή, εν συνεχεία κατόπιν αιτήματος του προσφεύγοντος και μετά από σχετικό έλεγχο των προϋποθέσεων που ορίζονται με την ΠΟΛ 1163/2016, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./25-4-2024 βεβαίωση διακοπής εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία, **με ημερομηνία διακοπής της επιχείρησης την 30/9/2011.**

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 25/4/2024 ηλεκτρονικά, μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» το υπ' αριθμ. αίτημα στο Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους, με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή προστίμων που του επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α., με την αιτιολογία ότι δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής, καθώς έγινε διακοπή εργασιών της ατομικής του επιχείρησης την 30/09/2011 (βάσει του πραγματικού χρόνου διακοπής).

Επί του ως άνω αιτήματος, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη, υπ' αριθμ./26-4-2024, αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επαναλαμβάνει τους ως άνω ισχυρισμούς του περί μη υποχρέωσης υποβολής των συγκεκριμένων δηλώσεων Φ.Π.Α., λόγω διακοπής εργασιών της επιχείρησής του την 30/09/2011.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4987/2022, όπως το άρθρο 63B προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 4701/2020 (ΦΕΚ Α' 128/30-06-2020):

«Άρθρο 63B Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 31 και 32 του ν. 4987/2022, ορίζεται:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.

32. α) Κατ' εξαίρεση, άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου 32 που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B...

β) Πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν χρήσεις έως τις 31.12.2013 και εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή της παρ. 2 του άρθρου 32 του Κώδικα με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, ακυρώνονται με σχετική πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον κατά την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

γ) Για επιγενόμενους λόγους που γεννήθηκαν εντός του 2019, η αίτηση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 63B υποβάλλεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του ν. 4701/2020 (Α' 128).»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 παρ. 1 του ν. 4701/2020, με την οποία προστέθηκε το άρθρο 63B:

«Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 1 προστίθεται νέο άρθρο 63B στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με τίτλο «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου». Με τη νέα διάταξη τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, ήτοι α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. Σε περίπτωση που ως συνέπεια του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και πράξη επιβολής προστίμου, η εν λόγω πράξη (ή ο άμεσος προσδιορισμός) ακυρώνεται ή τροποποιείται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. Για να είναι παραδεκτή η

αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική. Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να καθορίζεται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣΤΕ 1115/1988). Επιπλέον, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται η προθεσμία εντός της οποίας δύναται να τροποποιηθεί ή ακυρωθεί η πράξη και ειδικότερες προϋποθέσεις που προβλέπονται στα επιμέρους άρθρα. Τέλος, με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύνανται να ορίζονται επιμέρους διαδικαστικά ζητήματα, όπως, ιδίως, η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση, εφόσον είτε από την αποδοχή της αίτησης είτε από την έκδοση πράξης με βάση την παρ. 3 του άρθρου 63B τροποποιείται η εικόνα του φορολογούμενου, αυτό θα απαιτείται να απεικονίζεται στα τηρούμενα από την ΑΑΔΕ ηλεκτρονικά συστήματα με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο μέσω των υπαρχουσών δομών.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακώς για την προϊσχύσασα, ταυτόσημου περιεχομένου διάταξη της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 75 ΚΦΕ (ν.2238/1994), η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης λόγω του εξαιρετικού χαρακτήρα της αίτησης ακύρωσης, πρέπει να αφορά περιπτώσεις κατάδηλες και προφανείς που να μην απαιτούν περαιτέρω έρευνα για να λυθούν, στην ουσία αμφισβητήσεις βασιζόμενες σε άλλους ισχυρισμούς, έρευνα που μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο στο πλαίσιο των τακτικών ενδίκων μέσων.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπ' αριθμ./25-04-2024 αίτησης που υπέβαλε ηλεκτρονικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, αιτήθηκε την ακύρωση των υπό κρίση προστίμων άρθρου 54 του ν. 4987/2022 που του επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 01/01/2011 έως 30/06/2023, με την αιτιολογία ότι δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής αυτών, καθώς έγινε διακοπή εργασιών της ατομικής του επιχείρησης την 30/09/2011, βάσει του πραγματικού χρόνου διακοπής, ήτοι υφίσταται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

Επειδή, η ως άνω αίτηση ακύρωσης υποβλήθηκε παραδεκτώς εντός της προθεσμίας των τριών (3) ετών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες εκδόθηκαν από την

01/01/2020 και μετά και επιπλέον η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης προκύπτει άμεσα λόγω της σχετικής διακοπής εργασιών με ημερομηνία 30/09/2011, ήτοι από στοιχεία που είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία και επικαλείται ο προσφεύγων.

Συνεπώς, κατόπιν αυτών στη συγκεκριμένη περίπτωση συντρέχει λόγος ακύρωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4987/2022, των προστίμων που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. για φορολογικές περιόδους μετά την 30/09/2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 10/5/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ** και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /26-4-2024, αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επί της υπ' αριθμ. υποβληθείσας αίτησής του.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η 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.