



Αθήνα, 4-10-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2712

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 (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' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (.....) ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ./13-5-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ 4^{ου} Τριμήνου 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ./13-5-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **250,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και παρ. 2 αρθ.53 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από 04/12/2023 έως 31/12/2023.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1.Παράλειψη ουσιώδους τύπου της φορολογικής διαδικασίας προς κλήση προς ακρόαση προκειμένου να υποβάλλει τυχόν αντιρρήσεις ενόψει της επιβολής προστίμου.

2.Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται παντελώς νόμιμου ερείσματος δεδομένου ότι εκδόθηκαν επί τη βάσει μη ισχυουσών και ήδη κατηργημένων κατά το χρόνο έκδοσής του διατάξεων, ήτοι κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ετύγχανε εφαρμογής η διάταξη του αρθ. 53 παρ. 1 του ήδη τότε ισχύοντος Ν.5104/2024 και όχι οι διατάξεις του τότε καταργημένου Ν.4987/2022.

3. Δεν ήταν υπόχρεη καταβολής ΦΠΑ καθόσον υπόχρεος καταβολής του αναλογούντος ΦΠΑ υπήρξε ο Δήμος και η αμοιβή της αυτή θα πρέπει να μη ληφθεί υπόψη και να μη συμπεριληφθεί για τον προσδιορισμό της αξίας των υπηρεσιών που παρείχε το έτος 2023 οι οποίες εν τέλει δεν υπερέβησαν το ελάχιστο όριο των δέκα χιλιάδων (10.000) κατά τις διατάξεις του αρθ. 39 παρ.1 του Ν.3859/2000. Επομένως εφόσον δεν προκύπτει καν υποχρέωση της περί υποβολής τέτοιας φορολογικής δηλώσεως, δεν γεννάται και υποχρέωση εμπρόθεσμου υποβολής της, ώστε να υπόκειται στο προβλεπόμενο πρόστιμο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.
γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ) 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) ένας ημερολογιακός 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 τις διατάξεις του **αρθ. 39 του ν. 2859/00** ορίζεται ότι:

«1. Δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι, οι οποίοι, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, πραγματοποίησαν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 2, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, αξίας μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

Δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας αυτής οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης, καθώς και οι απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Επίσης, δύνανται να απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης και καταβολής του φόρου υποκείμενοι κατά το χρόνο έναρξης των εργασιών τους.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν έχουν εφαρμογή:

α) στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

β) στους υποκείμενους στο φόρο που δεν είναι εγκαταστημένοι στο εσωτερικό της χώρας,

γ) στην παράδοση καινούργιου μεταφορικού μέσου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

3. Οι υποκείμενοι που δεν υπερβαίνουν το όριο του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 και επιθυμούν να ενταχθούν στο απαλλασσόμενο καθεστώς, υποβάλλουν δήλωση μεταβολών εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη του φορολογικού έτους με ημερομηνία μεταβολής την έναρξη του φορολογικού έτους.

Οι ανωτέρω προθεσμίες για την ένταξη στο απαλλασσόμενο καθεστώς είναι ανατρεπτικές.

[..]5. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, ο υποκείμενος στο φόρο εφαρμόζει υποχρεωτικά το κανονικό καθεστώς για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ακολουθούν, αρχής γενομένης από την πράξη παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με την οποία πραγματοποιείται η υπέρβαση του ορίου αυτού και για το σύνολο της αξίας της πράξης αυτής, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών.

6. Οι υποκείμενοι που απαλλάσσονται μπορούν να μεταταχθούν στο κανονικό καθεστώς απόδοσης του φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη του επόμενου φορολογικού έτους.

Η ανωτέρω προθεσμία για την ένταξη στο κανονικό καθεστώς είναι ανατρεπτική.»

Επειδή με την **Ε.2012/2019** «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 2 του ν. 4549/2018 σχετικά με την απαλλαγή των μικρών επιχειρήσεων του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ, και παροχή σχετικών διευκρινίσεων», διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

[..]5. Στις παραγράφους 5 και 6 του άρθρου 39 ρυθμίζεται ο χρόνος και ο τρόπος της υποχρεωτικής και προαιρετικής μετάταξης των υποκειμένων αντιστοίχως στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Συγκεκριμένα στην παράγραφο 5 προβλέπεται για πρώτη φορά ότι η υπέρβαση του ορίου των 10.000€ εντός του φορολογικού έτους **καθιστά υποχρεωτική τη μετάταξη των υποκειμένων στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ**, εντός του έτους αυτού η οποία ισχύει από την στιγμή της πραγματοποίησης της πράξης παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, με την οποία συντελείται η υπέρβαση του ορίου αυτού, και για το σύνολο της αξίας της πράξης αυτής, ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης μεταβολών.

Ουσιαστικά ο χρόνος υποβολής της δήλωσης μεταβολών για την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς

ή η μη υποβολή της δεν επηρεάζει την υποχρεωτική υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, η οποία συντελείται από την στιγμή πραγματοποίησης της πράξης, με την οποία συντελείται η υπέρβαση του ορίου των 10.000€.

Παράδειγμα:

Οικονομολόγος το 2019 είναι στο ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων και στις 14 Μαρτίου του 2019 εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 10.200€. Το ποσό αυτό των 10.200€ πρέπει να επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. και παράλληλα ο οικονομολόγος υποχρεούται να υποβάλει στη Δ.Ο.Υ δήλωση μεταβολών για υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς. Η υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ισχύει από τις 14 Μαρτίου του 2019 ανεξάρτητα από το πότε θα πραγματοποιηθεί η υποβολή της δήλωσης μεταβολών για υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του προϊσχύσαντος ΚΦΔ (ν.4987/2022)** 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) ...β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

[..]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και [...]

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 53 παρ. 1, 2 και 7 του νέου ΚΦΔ -Ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024)** ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α)γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),[...]

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

[..] 7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής: α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,...

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ. 86 του ν. 5104/2024** ορίζεται: «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 65 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων του νέου ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή όπως προκύπτει από το υποσύστημα ΦΠΑ του TAXIS, ο προσφεύγων για την φορολογική περίοδο από **04/12/2023 έως 31/12/2023** υπέβαλλε στις **30-4-2024** την με αρ./2024 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ ύψους 53,69€ και η οποία υπεβλήθη εκπροθέσμως, καθόσον η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για την ως άνω φορολογική περίοδο ήταν η **31/01/2024**, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.4 του αρθ. 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ). Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης ΦΠΑ, επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του αρθ. 53 του νέου ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.4 του αρθ. 38 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ).

Επειδή με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι για την φορολογική περίοδο από **04/12/2023 έως 31/12/2023**, για την οποία επιβλήθηκε το κρινόμενο πρόστιμο, δεν είχε φορολογική υποχρέωση περί υποβολής δηλώσεως ΦΠΑ και συνεπώς δεν γεννάται και υποχρέωση εμπρόθεσμου υποβολής της, ώστε να υπόκειται στο προβλεπόμενο πρόστιμο. Ειδικότερα επικαλείται ότι η υποχρέωσή της περί υποβολής δηλώσεως ΦΠΑ για το έτος 2023 (χρήση) φέρεται να γεννήθηκε κατόπιν της υπερβάσεως του ελαχίστου ορίου των δέκα χιλιάδων (10.000,00€) (αρθ. 39 παρ.1 του ν. 2859/00-ΦΠΑ) ως αξία των νομικών υπηρεσιών που παρείχε το έτος αυτό, εξαιτίας της λήψεως αμοιβής του α) ποσού 303,46€ και β) ποσού 2.220,00€ (συνολικά 2.503,46€) για την οποία υπερέβη το ως άνω ελάχιστο όριο για το σύνολο του έτος 2023, κατά ποσό περίπου 300,00€. Υπόχρεος προς καταβολή του αναλογούντος προς την αμοιβή αυτή φόρου υπήρξε ο Δήμος και η αμοιβή θα πρέπει να μη ληφθεί υπόψη και να μην συνυπολογισθεί για τον προσδιορισμό της αξίας των υπηρεσιών που παρείχε το έτος 2023 οι οποίες υπερέβησαν το ως άνω ελάχιστο όριο.

Επειδή ωστόσο όπως προκύπτει από την Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων (Ε3) ετών 2022 και 2023, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε έσοδα από παροχή υπηρεσιών κατά το φορολογικό έτος 2022 ύψους 6.956,18€ και κατά το φορολογικό έτος 2023 ύψους 13.374,28€. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το Υποσύστημα Μητρώου του ΟΠΣ Taxisnet, η προσφεύγουσα με την με αρ./4-1-2023 δήλωση μεταβολής προέβη από **01/01/2023** σε ένταξη στο ειδικό καθεστώς των μικρών

επιχειρήσεων του αρθ. 39 παρ. 1 του ΦΠΑ και με την με αρ./15-3-2024 δήλωση μεταβολής προέβη από 4-12-2023 σε ένταξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Για τα έσοδα που πραγματοποίησε κατά τη φορολογική περίοδο από 4-12-2023 έως 31-12-2023 υπέβαλε την με αρ./30-4-2024 αρχική περιοδική δήλωση ΦΠΑ από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ ύψους 53,69€.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για τη κρινόμενη φορολογική περίοδο ήταν υπόχρεη προς υποβολή σχετικής δήλωσης ΦΠΑ για τα έσοδα παροχής υπηρεσιών που πραγματοποίησε από 04/12/2023 έως 31/12/2023 καθόσον από 4-12-2023 είχε προβεί σε ένταξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, για την οποία υπέβαλε την με αρ./15-3-2024 σχετική δήλωση μεταβολής από το ειδικό καθεστώς της παρ. 1 του αρθ. 39 του ΦΠΑ στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός ότι δεν ήταν υπόχρεη προς υποβολή σχετικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο από 04/12/2023 έως 31/12/2023 τυγχάνει μη αποδεκτός.

Επειδή επιπλέον, η προσφεύγουσα επικαλείται παράλειψη ουσιώδους τύπου της φορολογικής διαδικασίας, ήτοι δεν της επιδόθηκε κλήση προς ακρόαση προκειμένου να υποβάλλει τυχόν αντιρρήσεις ενόψει της επιβολής προστίμου. Ωστόσο ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, τυγχάνει αλυσιτελώς προβαλλόμενος, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής από την ίδια την προσφεύγουσα, της με αρ./2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και η φορολογική διοίκηση προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 53 του νέου ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 65 του ΚΦΔ.

Επειδή σε κάθε δε περίπτωση όπως έχει γίνει δεκτό από τη νομολογία, τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται για τη θεμελίωσή τους η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων, όπως η υπαιτιότητα του υποχρέου ή η επέλευση ζημίας του Δημοσίου. (ΣτΕ 2074/1982, 5760/1988 ΔΠΡ Αθηνών).

Επειδή η εκ παραδρομής αναφορά στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης των διατάξεων του αρθ. 54 του ν.4987/2022, οι οποίες καταργήθηκαν από την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν. 5104/2024 (νέου ΚΦΔ) χωρίς ωστόσο να μεταβληθεί με τις νέες διατάξεις το περιεχόμενο αυτών αναφορικά με το είδος της παράβασης και το ύψος που προβλεπόμενου προστίμου, ουδεμία επίδραση ασκεί στο κύρος και τη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης. Σε κάθε δε περίπτωση, η προσφεύγουσα ουδέποτε επικαλέστηκε τη συγκεκριμένη βλάβη που αυτή υπέστη από την ως άνω επικαλούμενη από την ίδια πλημμέλεια, η οποία μάλιστα δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 6 περ. β του Κ.Δ.Δ., και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός είναι απορριπτός.

Επειδή, εκ των ανωτέρω, προκύπτει ότι στην κρινόμενη περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή του προστίμου ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 2 του αρθ. 53 του ΚΦΔ (ν.5104/2024) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της με αρ./2024 αρχικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο από 04/12/2023 έως 31/12/2023 και οι σχετικοί προβαλλόμενοι λόγοι, ως λόγοι ακύρωσης της κρινόμενης πράξης τυγχάνουν μη αποδεκτοί και η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **27-5-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** της με αρ./13-5-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χίου.

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

Φορολογικό έτος 2023

-Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ως η με αρ./13-5-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου): **250,00€**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.