



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08/01/2025

Αριθμός απόφασης: 14

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), 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.)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της 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.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...**2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος με **ΑΦΜ:**, κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο τις υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στους υπολογιστές και στην πληροφορική πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (χειρόγραφα) της με αρ. .../05.08.2024 δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 23.05.2024-23.05.2024, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί του από 09.08.2024 σημειώματος διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι για την υποβληθείσα χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. δήλωση ΦΠΑ δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο ΚΦΔ καθώς, εκ παραδρομής είχε υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης την 23.05.2024 και με ένταξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ (αρ.αποδεικτικού/23.05.2024) και προς τούτο προέβη σε διακοπή εργασιών υποβάλλοντας τη με αρ...../07.06.2024 βεβαίωση διακοπής εργασιών με

ημερομηνία διακοπής την 23.05.2024. Ακολούθως πραγματοποίησε εκ νέου έναρξη δραστηριότητας χωρίς υπαγωγή σε καθεστώς ΦΠΑ, (άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ του ν.2859/2000). Ωστόσο λόγω μη αυτόματης ενημέρωσης του συστήματος της ΑΑΔΕ για τις ενέργειές του αυτές έλαβε ειδοποίηση προκειμένου να υποβάλει την ως άνω δήλωση ΦΠΑ μέχρι την 31.07.2024.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, παρ. 2 περ. β και παρ. 4 του ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στον 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 Φ.Π.Α. 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,...4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου....».

Επειδή, στην ΠΟΛ1108/2014 διευκρινίζεται 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. 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 τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων. 3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου. 4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων...».

Επειδή, στο άρθρο 39 του ν.2859/2000 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».

Επειδή, στο άρθρο 53 παρ. 1 του ν.5104/2024 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:...

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)...».

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη σε έναρξη εργασιών στις 23.05.2024 με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες έρευνας και πειραματικής ανάπτυξης στις επιστήμες υπολογιστών και πληροφοριών και δευτερεύουσα τις υπηρεσίες έρευνας στην πληροφορική, ως υπαγόμενος σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Στις 07.06.2024 πραγματοποίησε διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 23.05.2024 (σχετική η υπ'αρ.07.06.2024 δήλωση) και στις 10.06.2024 προέβη σε επανέναρξη εργασιών, ως απαλλασσόμενος του Φ.Π.Α.

Επειδή, για τη φορολογική περίοδο 23.05.2024 - 23.05.2024, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να υποβάλλει αρχική δήλωση ΦΠΑ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διακοπής δραστηριότητας (την 07.06.2024), ήτοι με καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή της, την 31.07.2024, δυνάμει του άρθρου 38 παρ. 4 περ. α' του ν. 2859/2000 και της ΠΟΛ 1108/2014.

Επειδή, από τον προσφεύγοντα, υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις 05.08.2024 στη Δ.Ο.Υ. η με αρ. .../05.08.2024 χειρόγραφη αρχική δήλωση Φ.Π.Α για τη φορολογική περίοδο 23.05.2024 - 23.05.2024, με μηδενικές φορολογητέες εκροές και εισροές και μηδενικό υπόλοιπο.

Επειδή, τα πρόστιμα επιβάλλονται από τη Φορολογική Διοίκηση χωρίς να εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη, αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (πρβλ. ΣτΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992)

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, βάσει του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 με την προσβαλλόμενη πράξη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 23.05.2024-23.05.2024 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12.09.2024 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης:

Η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024	100,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.