



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 4/7/2025
Αριθμός απόφασης: 2218

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312350
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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17.03.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου οδός (.....), αρ., κατά της με αρ. /28.1.2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας αιτείται την ακύρωση και την με αριθ. /2025 οικεία έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Επί της από 17.03.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε 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:

-Με την υπ' αριθμ. /28.1.2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **250,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53§1 του Κ.Φ.Δ. Ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54 Κ.Φ.Δ. Ν.4174/2013) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχώρησης /30.01.2021 αρχικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου από **01.10.2020** έως **31.12.2020**.

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

1.Στο σώμα της β' προβαλλόμενης πράξης εσφαλμένως γίνεται αναφορά των διατάξεων του Ν. 5104/2024, ο οποίος δημοσιεύθηκε στο Α' τεύχος της Εφημερίδας της Κυβέρνησης, με αριθμό 58, και ως εκ τούτου δεν ήταν σε ισχύ κατά το χρόνο τέλεσης της αποδιδόμενης φορολογικής παράβασης, η οποία φέρεται να έχει τελεστεί στις 30.01.2021 .

2. Σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 4 του Ν. 2859/2000, που ίσχυε εν προκειμένω, ορίζεται ότι η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 11 του Ν. 1157/1981 το Σάββατο δεν θεωρείται ημέρα αργίας αλλά εργάσιμη. Ως εκ τούτου η αιτιολογία της επιβολής του προστίμου είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα [...]

3. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, διότι ενώ η φορολογική δήλωση υποβλήθηκε στις 30.01.2021, ήτοι με μία μόλις ημέρα καθυστέρηση επιβαρύνεται με πρόστιμο διπλάσιο του ποσού Φ.Π.Α. που κλήθηκε να καταβάλει (η συγκεκριμένη χρεωστική δήλωση ΦΠΑ ήταν ύψους 139,97 ευρώ, το δε επιβληθέν οριζόντιο πρόστιμο ήταν 250,00 ευρώ).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κ.Φ.Δ. Ν.5104/2024 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

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

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, 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) 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 τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1108/14-04-2014 «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 του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης, 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).....

β).....

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 .

Επειδή, όμοιου περιεχομένου διατάξεις, ως προς τη συγκεκριμένη παράβαση, περιλαμβάνει το άρθρο 53 του νέου ΚΦΔ ν.5104/2024, με τις οποίες 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).....

β).....,

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),
δ)

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.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο από **01.10.2020 έως 31.12.2020** ήταν η 29.01.2021, 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).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για την φορολογική περίοδο από **01.10.2020 έως 31.12.2020** υπέβαλε εκπρόθεσμα την 30.01.2021, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής που έληγε την 29.01.2021, την με αριθμό./2021 **αρχική δήλωση ΦΠΑ**, από την οποία προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου ύψους 250,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1γ του αρθ. 53 του ΚΦΔ (πρώην άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013) και οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί απαλλαγής από το επιβληθέν πρόστιμο, τυγχάνουν απορριπτέοι ως νόμω αβάσιμοι και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26παρ.2, 43, 50, 82, 83 και 95 του Συντάγματος κι η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται κι επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησεως καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17.03.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ. /2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

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

Φορολογική περίοδος 01.10.2020 έως 31.12.2020

Ως η υπ' αριθμ. /2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου::
Ποσό προστίμου : **250,00€.**

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ 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.