



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 165/11-05-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών  
Υποδ/ση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης  
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης  
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη  
Αριθ. τηλ.: 2313332241  
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr  
Url: www.aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
  - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
  - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
  - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς μέσω της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών:
  - α. Με αριθμό ...../07-12-2022 για το φορολογικό έτος 2018.
  - β. Με αριθμό ...../07-12-2022 για το φορολογικό έτος 2018.
  - γ. Με αριθμό ...../12-12-2022 για το φορολογικό έτος 2018.
  - δ. Με αριθμό ...../12-12-2022 για το φορολογικό έτος 2019.
5. Τις ως άνω τέσσερις πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **11/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό ...../07-12-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως

31/03/2018.

2.

Με την με αριθμό ...../07-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.

3.

Με την με αριθμό ...../12-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.

4.

Με την με αριθμό ...../12-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.

Η προσφεύγουσα κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης 11/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Κατόπιν φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική της επιχείρηση από την Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, στο πλαίσιο της με αριθμό ...../...../4541/21-04-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α., δη πρώτη για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, τρίτη για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, δεύτερη για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018 και δεύτερη για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από τις οποίες οι μοναδικές μεταβολές που προέκυψαν ήταν οι αλλαγές στα πιστωτικά υπόλοιπα των προηγούμενων φορολογικών περιόδων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), 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:  
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 την φορολογική νομοθεσία.  
4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική

Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

**3.**

**α)** Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

**β)** Τροποποιητική 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, στο κεφάλαιο 1 παρ. 1.1. περ. α), περ. β) και περ. δ) της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «**Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ., ΦΕΚ170Α).**», αναφέρεται ότι «Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

### **1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.**

**1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (01/01/2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παιγνία).**

**α)** Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν.4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής και μετά από την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4512/2018, ήτοι από 17/01/2018 και μετά.

**β)** Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

- .....  
- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, επιβάλλεται, επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., πρόστιμο .....

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 Κ.Φ.Δ., το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

**δ)** Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά από την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ., για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).**», αναφέρεται ότι

«**3.** Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη

δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) του Κ.Φ.Δ. με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρ. 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

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 περίπτωση α) της παραγράφου 1

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

**Επειδή**, στο κεφαλαίο ΙΙ παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

**Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).**

**Επειδή**, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

1) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, η 30/04/2018 ημέρα της εβδομάδας **Τρίτη**.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, η 31/07/2018 ημέρα **Τρίτη**.

3) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, η 31/10/2018 ημέρα **Τετάρτη**.

4) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, η 30/04/2019 ημέρα **Τρίτη**.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα

της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση – φαρμακείο από 18/12/1989 με έδρα στ... .., για την οποία τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

1. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../30-04-2018 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.**
2. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../12-07-2018 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.**
3. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../16-10-2018 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.**
4. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../19-04-2019 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- 1.α. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../13-09-2018 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.
- 1.β. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../09-01-2019 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.
2. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../10-01-2019 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../17-05-2019 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ως αρμόδιας για τον φορολογικό έλεγχο της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, είχε εκδοθεί η με αριθμό ...../...../4541/21-04-2021 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, η οποία είχε νομίμως κοινοποιηθεί στην ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της με το με αριθμό πρωτ. ....../05-05-2021 έγγραφο της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

**Επειδή**, μετά από την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου και πριν από την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των διατάξεων του Ν.4512/2018, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες **τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

- 1) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../06-12-2022 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 298,10 € προς έκπτωση.**
- 2) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../06-12-2022 τρίτη τροποποιητική δήλωση για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 441,12 € προς έκπτωση.**
- 3) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../07-12-2022 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 399,86 € προς έκπτωση.**
- 4) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../08-12-2022 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 17,60 € προς έκπτωση.**

**Επειδή**, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) με αριθμούς ...../07-12-2022, ...../07-12-2022 και ...../12-12-2022 για το φορολογικό έτος 2018 και με αριθμό ...../12-12-2022 για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής των ως άνω με αριθμούς ...../06-12-2022 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική

περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, ...../06-12-2022 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, ...../07-12-2022 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018 και ...../08-12-2022 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, αντιστοίχως, από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τα ανωτέρω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**Επειδή, ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον η οικεία αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπροθέσμως.**

**Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι με αριθμούς ...../07-12-2022, ...../07-12-2022 και ...../12-12-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018 και η με αριθμό ...../12-12-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2019 πρέπει να ακυρωθούν.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ..... και την **ακύρωση** των με αριθμούς ...../07-12-2022, ...../07-12-2022 και ...../12-12-2022 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018 και της με αριθμό ...../12-12-2022 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2019.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:**

**A. Φορολογικό έτος 2018**

1)

Η με αριθμό ...../07-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../06-12-2022)	100,00	<u>0,00</u>

2)

Η με αριθμό ...../07-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../06-12-2022)	100,00	<u>0,00</u>

3)

Η με αριθμό ...../12-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../07-12-2022)	100,00	<u>0,00</u>

## **Β. Φορολογικό έτος 2019**

Η με αριθμό ...../12-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

	<b>Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)</b>	<b>Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)</b>
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../08-12-2022)	100,00	<b><u>0,00</u></b>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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

**Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης**

### **Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.