



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-07-2023

Αριθμός απόφασης: 949

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

E-Mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24-03-2023** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ, με Α.Φ.Μ.», με έδρα στην, επί της οδού αρ., όπως εκπροσωπείται από τον διαχ/στή της, με Α.Φ.Μ., κατά:

- α) της υπ' αριθ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/06-30/06/2021
- β) της υπ' αριθ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/07-31/07/2021
- γ) της υπ' αριθ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/08-31/08/2021
- δ) της υπ' αριθ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/09-30/09/2021
- ε) της υπ' αριθ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/10-31/10/2021
- στ) της υπ' αριθ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/11-30/11/2021
- ζ) της υπ' αριθ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου, άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικής περιόδου 01/12-31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24-03-2023** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ, με Α.Φ.Μ.», η οποία υποβλήθηκε 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 υπ' αριθ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/06-30/06/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για την περίοδο αυτή.
- Με την υπ' αριθ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07-31/07/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για την περίοδο αυτή.

- Με την υπ' αριθ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/08-31/08/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για την περίοδο αυτή.
- Με την υπ' αριθ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/09-30/09/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για την περίοδο αυτή.
- Με την υπ' αριθ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/10-31/10/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για την περίοδο αυτή.
- Με την υπ' αριθ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11-30/11/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για την περίοδο αυτή.
- Με την υπ' αριθ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/12-31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για την περίοδο αυτή.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., ως εξής:

α) την υπ' αριθ. /15-02-2023, για τη φορολογική περίοδο 01/06 - 30/06-2021.

(Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ., στις 30-07-2021 – εμπροθέσμως),

β) την υπ' αριθ. /16-02-2023, για τη φορολογική περίοδο 01/07 - 31/07-2021.

(Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ., στις 31-08-2021 – εμπροθέσμως),

γ) την υπ' αριθ. /17-02-2023, για τη φορολογική περίοδο 01/08 - 31/08-2021.

(Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ., στις 30-09-2021 – εμπροθέσμως),

δ) την υπ' αριθ. /20-02-2023, για τη φορολογική περίοδο 01/09 - 30/09-2021.

(Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ., στις 29-10-2021 – εμπροθέσμως),

ε) την υπ' αριθ. /21-02-2023, για τη φορολογική περίοδο 01/10 - 31/10-2021.

(Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ., στις 29-11-2021 – εμπροθέσμως),

στ) την υπ' αριθ./22-02-2023, για τη φορολογική περίοδο 01/11 - 30/11-2021.

(Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ., στις 27-12-2021 - εμπροθέσμως),

ζ) την υπ' αριθ./24-02-2023, για τη φορολογική περίοδο 01/12 - 31/12-2021.

(Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ., στις 28-01-2022 - εμπροθέσμως).

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.:

α) για την προσφεύγουσα έχει εκδοθεί από την Υπηρεσία τους η υπ' αριθ./17-01-2023, εντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου, για την φορολογική περίοδο από 10-03-2017 έως 30-11-2022, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος, κατόπιν υποβολής αίτησης για επιστροφή Φ.Π.Α., η οποία επιδόθηκε (στην εξουσιοδοτημένη από τον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας), στις 06-02-2023, μαζί με την με αρ. πρωτ./06-02-2023 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και την με αρ. πρωτ./06-02-2023 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων.

β) οι τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έχουν υποβληθεί μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου,

γ) είναι εκπρόθεσμες, υποβληθείσες τον Φεβρουάριο του 2023, βάσει του ν. 4512/2018 και

δ) έχουν συμπεριληφθεί στην κατάσταση «Εκπρόθεσμων Δηλώσεων από internet, που τους έχει αποσταλεί από το TAXIS, βάσει της οποίας επιβλήθησαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα, από την Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα εξής:

α) Οι ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εκ παραδρομής και σε καμία περίπτωση δεν υπήρξε δόλος.

β) Με την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. δεν ζημιώθηκε το Ελληνικό Δημόσιο.

γ) Επίκληση του άρθρ. 2 παρ. 1 και άρθρ. 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 38 του ν. 2859/2000 (Α' 248) 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)

4) Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 19 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης», 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.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ) Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
.....

ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις περ. γ' και δ' δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 54 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής 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,.....

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, με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015, παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων, μεταξύ άλλων και του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), ως κάτωθι:

«.....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). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα

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

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων

(π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί τη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

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

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).....».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1119/2018 «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 - Κ.Φ.Δ., παρασχέθησαν οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

«.....2.2. Έμμεση Φορολογία

2.2.1. ΦΠΑ

α) Παραδείγματα υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 ΚΦΔ)

Παράδειγμα 5

Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει για το δεύτερο τρίμηνο 2017 εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ με ποσό φόρου προς επιστροφή και έχει υποβληθεί και σχετική αίτηση επιστροφής.

Στις 15.1.2018 (μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή ΦΠΑ) υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και το προς επιστροφή ποσό καταχωρείται προς έκπτωση. Σε αυτή την περίπτωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη, ούτε πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, επειδή δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ, εφόσον η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Συνεπώς, εφόσον η αρχική δήλωση ΦΠΑ έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης με πιστωτικό υπόλοιπο για την ίδια περίοδο, που υποβάλλεται με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, δεν επιφέρει πρόστιμο για τον φορολογούμενο, καθώς για την επιβολή προστίμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, οι οποίες στην προκειμένη περίπτωση δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, με βάση τις διατάξεις του ν. 4512/2018 (ήτοι μετά την κοινοποίηση της εντολής μερικού ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου), τις ως άνω τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, 6^{ου} έως και 12^{ου} μήνα του 2021, με τις οποίες δήλωσε πιστωτικό υπόλοιπο μεγαλύτερο σε σχέση με τις αρχικές δηλώσεις, λόγω αύξησης του ποσού των φορολογητέων εισροών της και κατά συνέπεια και του αντίστοιχου φόρου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω αναφερομένων, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και οι αντίστοιχες τροποποιητικές παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο, δεν στοιχειοθετείται η εν λόγω διαδικαστική παράβαση και ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α.. Συνεπώς τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **24-03-2023** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ, με Α.Φ.Μ.», και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Επί της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/06-30/06/2021

Ποσό προστίμου: 0,00€

β) Επί της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07-31/07/2021

Ποσό προστίμου: 0,00€

γ) Επί της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/08-31/08/2021

Ποσό προστίμου: 0,00€

δ) Επί της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/09-30/09/2021

Ποσό προστίμου: 0,00€

ε) Επί της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/10-31/10/2021

Ποσό προστίμου: 0,00€

στ) Επί της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/11-30/11/2021

Ποσό προστίμου: 0,00€

ζ) Επί της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/12-31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας

Ποσό προστίμου: 0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.