



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1065

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@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 (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 από 28/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** **ΑΦΜ**, κατοίκου Γρεβενών Τ.Κ. 51100, κατά : i) της με αρ.πρωτ. **/05-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2018 – 30/06/2018, ii) της αρ.πρωτ. **/05-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/06/2019, iii) της με αρ. αρ.πρωτ. **/05-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/03/2017, iv) της με αρ.πρωτ. **/05-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2017 – 31/12/2017, v) της με αρ. πρωτ. **/05-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2018 – 31/12/2018, vi) της με αρ.πρωτ. **/17-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019, vii) της με αρ. **/17-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/12/2019, viii) της με αρ. **/17-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/03/2020, ix) της με αρ. **/17-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/06/2020, x) της με αρ. **/17-05-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, xi) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020, xii) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021, xiii) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020, xiv) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021, xv) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021, xvi) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, xvii) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022, xviii) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022 και xix) της με αρ. **/01-06-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ. **/28-06-2023** ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, ως προς τις πράξεις **/05-05-2023** που κοινοποιήθηκαν στις 10/05/2023 με το αρ.συστημ. RE και εμπρόθεσμα, ως προς τις λοιπές πράξεις και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/05-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 04/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2018 – 30/06/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
2. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/05-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 04/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2019 – 30/06/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
3. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/05-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 04/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/03/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
4. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/05-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 04/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2017 – 31/12/2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
5. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/05-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 04/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2018 – 31/12/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
6. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/17-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 05/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2019 – 30/09/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.

7. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/17-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 08/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2019 – 31/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα
8. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/17-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 09/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/03/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
9. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/17-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 10/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/06/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
10. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/17-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 16/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα
11. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 17/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα
12. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 18/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.
13. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 18/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα

14. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 19/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.

15. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 20/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.

16. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 23/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.

17. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 24/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.

18. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 25/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.

19. Με την υπ' αριθ. Πρωτ. **/01-06-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 25/05/2023, την με αρ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ως άνω κώδικα.

Ως προς τις με αριθ. :..... /05-05-2023, προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.04.2017): «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.... 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου..... 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει

κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί ...»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι με αριθ. πρωτ. -..... /05-05-2023 πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ΚΦΔ, οι οποίες αφορούν τις με αριθ.,,, και/04-05-2023, φορολογικών περιόδων 01/10/2018-31/12/2018, 01/10-2017-31/12/2017, 01/01/2017-31/03/2017, 01/04/2019-30/06/2019 και 01/04/2018-30/06/2018, αντίστοιχα, απεστάλησαν με συστημένη ταχυδρομική επιστολή **στις 10/05/2023**, με αριθ. συστημένου RE στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση κατοικίας του.

Επειδή τεκμαίρεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων με αριθ. -..... /05-05-2023 πράξεων μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την αποστολή αυτών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ήτοι, την 26-05-2023. Επομένως, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ξεκίνησε στις 27-05-2023 και έληξε στις 26-06-2023, ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπό κρίση προσφυγή στις 28-06-2023, ήτοι, μετά την παρέλευση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 παρ.1 του ΚΦΔ, προθεσμίας των τριάντα ημερών, αυτή είναι εκπρόθεσμη ως προς τις με αριθ. πρωτ. -..... /05-05-2023 πράξεις επιβολής προστίμων ΚΦΔ.

Ως προς τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων :

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 19 του ΚΦΔ, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό 520/30-08-2022 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και πριν από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι με τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, που υποβλήθηκαν με την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου, μεταβλήθηκε μόνο το πιστωτικό υπόλοιπο των αρχικών δηλώσεων, χωρίς να προκύπτει φόρος για καταβολή και αφορούν τη μεταφορά διαφορετικού πιστωτικού υπολοίπου.

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22 του Ν.4321/2015 και ισχύει από 1/1/2015, ορίζεται : «Άρθρο 38 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 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 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, 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 περιόδου6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι : «Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. 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. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής του φόρου. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου των έκτακτων περιοδικών δηλώσεων λήγει την καταληκτική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών».

Επειδή, ακολούθως, στο άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, 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 εντός της προθεσμίας 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 του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική 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 γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος 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 του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του 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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,..... **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 στην προκειμένη περίπτωση, με τις ως άνω τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα προκύπτουν τα ακόλουθα :

1. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2019 - 30/09/2019**, υποβλήθηκε στις 05/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **31/10/2019**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /29-10-2019 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2019 - 30/09/2019**.

2. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2019 - 31/12/2019**, υποβλήθηκε στις 08/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις

31/01/2020. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. **/29-01-2020** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. **/2023** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2019 - 31/12/2019**.

3. Η υπ. αριθ. **/2023** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2020 - 31/03/2020**, υποβλήθηκε στις 09/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **30/04/2020**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. **/28-04-2020** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. **/2023** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2020 - 31/03/2020**.

4. Η υπ. αριθ. **/2023** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2020 - 30/06/2020**, υποβλήθηκε στις 10/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **31/07/2020**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. **/30-07-2020** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. **/2023** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2020 - 30/06/2020**.

5. Η υπ. αριθ. **/2023** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2020 - 30/09/2020**, υποβλήθηκε στις 16/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **30/10/2020**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. **/29-10-2020** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. **/2023** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2020 - 30/09/2020**.

6. Η υπ. αριθ. **/2023** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2020 - 31/12/2020**, υποβλήθηκε στις 17/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **29/01/2021**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. **/26-01-2021** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. **/2023** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2020 - 31/12/2020**.

7. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2021 - 31/03/2021**, υποβλήθηκε στις 18/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **29/04/2021**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /25-04-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2021 - 31/03/2021**.
8. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2020 - 31/12/2020**, υποβλήθηκε στις 18/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **29/01/2021**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /26-01-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2020 - 31/12/2020**.
9. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2021 - 30/06/2021**, υποβλήθηκε στις 19/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **30/07/2021**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /25-07-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2021 - 30/06/2021**.
10. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2021 - 30/09/2021**, υποβλήθηκε στις 20/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **29/10/2021**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /29-10-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2021 - 30/09/2021**.
11. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2021 - 31/12/2021**, υποβλήθηκε στις 23/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **31/01/2022**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /31-01-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί

πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2021 - 31/12/2021**.

12. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2022 - 31/03/2022**, υποβλήθηκε στις 24/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **29/04/2022**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /29-04-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2022 - 31/03/2022**.

13. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2022 - 30/06/2022**, υποβλήθηκε στις 25/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **29/07/2022**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /27-07-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2022 - 30/06/2022**.

14. Η υπ. αριθ. /2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2021 - 31/12/2021**, υποβλήθηκε στις 25/05/2023, ήτοι, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις **31/01/2022**. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /31-01-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /2023 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2021 - 31/12/2021**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα :

- A. Την απόρριψη της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς το μέρος που στρέφεται κατά των με αριθμό -..... /05-05-2023 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων, ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής
- B. Την αποδοχή της ως προς τις λοιπές πράξεις και την ακύρωση αυτών σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση :

A/A	ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/07/2019-30/09/2019	100,00	0,00
2	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019	100,00	0,00
3	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020	100,00	0,00
4	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020	100,00	0,00
5	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/07/2020-30/09/2020	100,00	0,00
6	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020	100,00	0,00
7	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021	100,00	0,00
8	Υπ' αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020	100,00	0,00

9	Υπ'αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/06/2021	100,00	0,00
10	Υπ'αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021	100,00	0,00
11	Υπ'αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021	100,00	0,00
12	Υπ'αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022	100,00	0,00
13	Υπ'αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022	100,00	0,00
14	Υπ'αριθμ. πρωτ. /2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021	100,00	0,00

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.