



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11.12.2023

Αριθμός απόφασης: 1194

**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 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), 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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «....., νομίμως εκπροσωπούμενης κατά των

με αρ./**26.06.2023**,**26.06.2023**,/**27.06.2023**,/**27.06.2023**,/**27.06.2023** και**27.06.2023** Πράξεων Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων 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 ...**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ./**26.06.2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **02.05.2023**, μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ./**07.04.2023** εντολής ελέγχου, της με αρ.^{1ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.12.2022 – 31.12.2022**, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Με τη με αρ./**26.06.2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **22.05.2023**, μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ.**07.04.2023** εντολής ελέγχου, της με αρ.^{2ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.12.2022 – 31.12.2022**, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Με τη με αρ. ../**27.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **16.05.2023**, μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ.

.....07.04.2023 εντολής ελέγχου, της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.01.2023 – 31.01.2023**, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Με τη με αρ./27.06.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **23.05.2023**, μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ.07.04.2023 εντολής ελέγχου, της με αρ.2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.01.2023 – 31.01.2023**, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Με τη με αρ. **1247/27.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **17.05.2023**, μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ. ...07.04.2023 εντολής ελέγχου, της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.02.2023 – 28.02.2023**, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Με τη με αρ. **1248/27.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις **24.05.2023**, μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ./07.04.2023 εντολής ελέγχου, της με αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.02.2023 – 28.02.2023**, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου ισχυριζόμενη ότι, εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων, καθώς δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης στην περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ εφόσον προηγήθηκε η υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων, ζητώντας παράλληλα να της επιστραφεί και δη εντόκως από την καταβολής, άλλως από την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, κάθε ποσό το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει εκουσίως, ή αναγκαστικώς δυνάμει των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

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» (ΦΕΚ 248Α/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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α' και περ. β' του ΚΦΔ, « 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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 την 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.».

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) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 του ΚΦΔ «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 II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και περ. β) της ΠΟΛ.1252/2015 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

«II. 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, με το άρθρο 62 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του ν. 2859/2000, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των υπό κρίση φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

- 1) Για την φορολογική περίοδο 01.12.2022–31.12.2022, η 31.01.2023 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη,
- 2) Για την φορολογική περίοδο 01.01.2023–31.01.2023 η 28.02.2023 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη,
- 3) Για την φορολογική περίοδο 01.02.2023-28.02.2023, η 31.03.2023 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή.

Επειδή, είχαν υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

1. Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/27.01.2023 για την φορολογική περίοδο 01.12.2023–31.12.2023 με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 49.644,94€.
2. Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/24.02.2023 για την φορολογική περίοδο 01.01.2023–31.01.2023 με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 49.504,28€.

3. Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/30.03.2023 για την φορολογική περίοδο 01.02.2023-28.02.2023 με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 49.410,00€ (ποσό για έκπτωση 10.410,00€ και ποσό για επιστροφή 39.000,00€).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε για την προσφεύγουσα η με αριθμό07.04.2023 εντολή ελέγχου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.12.2022-28.02.2023 και της κοινοποιήθηκε νομίμως.

Μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου και πριν την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών του Φ.Π.Α., από την προσφεύγουσα υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

1) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής .../02.05.2023 1^η τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο 01.12.2022 – 31.12.2022, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 50.979,00€.

2) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/22.05.2023 2^η τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο 01.12.2022 – 31.12.2022, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 51.036,87€.

3) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...16.05.2023 1^η τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο 01.01.2023 – 31.01.2023, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 50.919,07€.

4) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/23.05.2023 2^η τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο 01.01.2023 – 31.01.2023, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 50.976,94€.

5) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...17.05.2023 1^η τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο 01.02.2023 – 28.02.2023, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 51.195,29€ (πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 12.195,29€ και ποσό που ζητήθηκε η επιστροφή 39.000,00€).

6) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής24.05.2023 2^η τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο 01.02.2023 – 28.02.2023, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 51.253,16€ (πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 12.253,16€ και ποσό που ζητήθηκε η επιστροφή 39.000,00€).

Επειδή, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 54 παρ. 2 του ΚΦΔ και στην ΠΟΛ.1252/2015, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον η οικεία αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. πρέπει να ακυρωθούν.**

Ως προς τη έντοκη επιστροφή

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ: “1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.”

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: “2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.”

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 3 της υπ’ αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 (ΦΕΚ Β 19/10-1-2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως

καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο "Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας. ..."

Επειδή, η προσφεύγουσα παράλληλα αιτείται με την ενδικοφανή προσφυγή την έντοκη επιστροφή των καταβαλλόμενων ποσών με τις προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις.

Με την παρούσα απόφαση γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς τη καταβολή τόκων για τα ποσά των προστίμων που προσβάλλονται και έχουν καταβληθεί πριν την υποβολή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής ή μετά από την υποβολή της, στο βαθμό που δεν έχει εκδοθεί ειδοποίηση επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών εντός ενενήντα (90) ημερών από την καταβολή.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.. και συγκεκριμένα

Α) την ακύρωση: α) της με αρ./**26.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 β) της με αρ./**26.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 γ) της με αρ./**27.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 δ) της με αρ. ../**27.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 ε) της με αρ. .../**27.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 και στ) της με αρ. .../**27.06.2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Β) αποδεκτό, όσον αφορά το αίτημα έντοκης επιστροφής των καταβαλλόμενων ποσών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αρ./**26.06.2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου
-----------------	----------------

Πρόστιμο Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ.....02.05.2023 1 ^{ης} τροπ/κής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01.12.2022 – 31.12.2022	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00€

Η με αρ. .../26.06.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου	
Πρόστιμο Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./22.05.2023 2 ^{ης} τροπ/κής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01.12.2022 – 31.12.2022	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00€

Φορολογικό έτος 2023

Η με αρ. .../27.06.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου	
Πρόστιμο Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ.16.05.2023 1 ^{ης} τροπ/κής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01.01.2023 – 31.01.2023	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00€

Η με αρ. .../27.06.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου	
Πρόστιμο Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ.23.05.2023 2 ^{ης} τροπ/κής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01.01.2023 – 31.01.2023	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00€

Η με αρ. .../27.06.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου	
Πρόστιμο Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./17.05.2023 1 ^{ης} τροπ/κής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01.02.2023 – 28.02.2023	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00€

Η με αρ./27.06.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου	
Πρόστιμο Άρθ. 54 του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ

υποβολής της με αρ. 24.05.2023 2 ^{ης} τροπ/κής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01.02.2023 – 28.02.2023	100,00€	0,00€
--	----------------	--------------

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

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.