



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 01-12-2023

Αριθμός απόφασης: 1115

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου , Τ.Κ. , κατά των: και πράξεων επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω πράξεις της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. /**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ. /08-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2022-30/09/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ. /**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ. /03-04-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ. /**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ. /30-03-2023 τροποποιητική

περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 31/03/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./29-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./28-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 30/09/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./27-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2021 - 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./23-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./22-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους

100,00€, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./21-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2020-30/09/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./20-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./17-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./13-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./10-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2019-30/09/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./**29-05-2023** πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2019-30/06/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./07-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/03/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./06-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/12/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./02-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Με την με αρ./29-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./06-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 54 του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, τηρούσα απλογραφικό λογιστικό σύστημα, υποκείμενη σε ΦΠΑ και υπόχρεη, συνεπώς, υποβολής δηλώσεων σε τριμηνιαία βάση, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ., αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, κάποιες εκ των οποίων υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και κάποιες όχι, για το διάστημα από τον Ιούλιο του 2018 έως και τον Σεπτέμβριο του 2022.

Μετά την κοινοποίηση στις 08-12-2022 (αρ. καταχ.) της με αρ./25-11-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. για τη διενέργεια μερικού ελέγχου για τον ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2016-30/09/2022 και της με αρ. πρωτ./08-12-2022 γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, η προσφεύγουσα υπέβαλε από 02-03-2023 έως 03-04-2023 δεκαοχτώ εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις για το διάστημα από 01-07-2018 έως και 30-09-2022.

Αναλυτικά οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν για το ανωτέρω διάστημα είναι οι εξής:

Αρ. δήλωσης	Έτος Δήλωσης	Είδος δήλωσης	Διαχειριστική περίοδος	Ημερομηνία υποβολής δήλωσης	Ποσό επιστροφής-έκπτωσης (Χρεωστικό ποσό)
....	2018	ΑΡΧΙΚΗ (Α)	01/07/2018-30/09/2018	29-10-2018	5,620,71
....	2023	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ (Τ)	01/07/2018-30/09/2018	02-03-2023	5,652,89
.....	2023	Τ	01/07/2018-30/09/2018	06-03-2023	5,652,89
.....	2019	Α	01/10/2018-31/12/2018	29-01-2019	5.190,54
....	2019	Τ	01/10/2018-31/12/2018	06-03-2019	5.389,04
....	2019	Τ	01/10/2018-31/12/2018	12-03-2019	5.031,92
.....	2019	Τ	01/10/2018-31/12/2018	17-04-2019	6.893,07
...	2023	Τ	01/10/2018-31/12/2018	06-03-2023	6.925,23
.....	2019	Α	01/01/2019-31/03/2019	24-04-2019	6.586,81
.....	2019	Τ	01/01/2019-31/03/2019	17-07-2019	6.634,54
...	2020	Τ	01/01/2019-31/03/2019	17-01-2020	6.634,50 (258.57)
.....	2023	Τ	01/01/2019-31/03/2019	07-03-2023	6.666,66 (258.57)
.....	2019	Α	01/04/2019-30/06/2019	17-07-2019	6.051,16
.....	2020	Τ	01/04/2019-30/06/2019	20-01-2020	7.893,35
.....	2023	Τ	01/04/2019-30/06/2019	09-03-2023	7.925,51
.....	2019	Α	01/07/2019-30/09/2019	24-10-2019	5.476,13
.....	2020	Τ	01/07/2019-30/09/2019	21-01-2020	7.421,08
.....	2020	Τ	01/07/2019-30/09/2019	11-03-2020	7.434,43 (458.92)
.....	2023	Τ	01/07/2019-30/09/2019	10-03-2023	7.495,39 (430.12)
.....	2020	Α	01/10/2019-31/12/2019	22-01-2020	5.569,58 (1851.49)
.....	2023	Τ	01/10/2019-31/12/2019	13-03-2023	5.581,98 (1913.41)
.....	2020	Α	01/01/2020-31/03/2020	22-04-2020	5.272,44 (297.14)
.....	2023	Τ	01/01/2020-31/03/2020	17-03-2023	5.284,84 (297.14)

....	2020	A	01/04/2020-30/06/2020	20-07-2020	4.540,49
.....	2021	T	01/04/2020-30/06/2020	22-03-2021	5.618,46
....	2021	T	01/04/2020-30/06/2020	07-04-2021	14.707,17
....	2023	T	01/04/2020-30/06/2020	20-03-2023	5.630,84
....	2020	A	01/07/2020-30/09/2020	22-10-2020	5.609,79
....	2021	T	01/07/2020-30/09/2020	22-03-2021	5.977,95
...	2021	T	01/07/2020-30/09/2020	07-04-2021	7.055,92
...	2023	T	01/07/2020-30/09/2020	21-03-2023	7.068,27
....	2021	A	01/10/2020-31/12/2020	21-01-2021	5.914,27
....	2021	T	01/10/2020-31/12/2020	22-03-2021	5.941,37
....	2021	T	01/10/2020-31/12/2020	07-04-2021	3.937,56
...	2023	T	01/10/2020-31/12/2020	22-03-2023	7.399,85
....	2021	A	01/01/2021-31/03/2021	20-04-2021	5.765,46
....	2021	T	01/01/2021-31/03/2021	14-10-2021	6.499,34
....	2023	T	01/01/2021-31/03/2021	27-01-2023	6.499,34
....	2023	T	01/01/2021-31/03/2021	30-01-2023	5.860,94 (448.59)
...	2023	T	01/01/2021-31/12/2021	23-03-2023	6.951,26 (448.59)
...	2021	A	01/04/2021-30/06/2021	29-07-2021	4.987,19
....	2023	T	01/04/2021-30/06/2021	02-02-2023	5.022,28 (836.66)
....	2023	T	01/04/2021-30/06/2021	27-03-2023	6.112,60 (838.66)
....	2021	A	01/07/2021-30/09/2021	27-10-2021	5.510,37
.....	2023	T	01/07/2021-30/09/2021	28-03-2023	6.800,70
.....	2022	A	01/10/2021-31/12/2021	24-01-2022	5.064,40
....	2022	T	01/10/2021-31/12/2021	27-01-2022	5.066,34 (444.03)
....	2023	T	01/10/2021-31/12/2021	29-03-2023	6.356,66 (444.04)
.....	2022	A	01/01/2022-31/03/2022	14-04-2022	5.591,30
.....	2023	T	01/01/2022-31/03/2022	30-03-2022	6.372,65
.....	2022	A	01/04/2022-30/06/2022	25-07-2022	18.446,12 (420.47)
.....	2023	T	01/04/2022-30/06/2022	03-04-2023	8.340,74
.....	2022	A	01/07/2022-30/09-2022	12-10-2022	8.942,35
.....	2022	T	01/07/2022-30/09/2022	03-11-2022	8.942,35
.....	2023	T	01/07/2022-30/09/2022	08-03-2023	5.105,71

Τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν και προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αφορούν τις παρακάτω δηλώσεις:

Αρ. δήλωσης	Έτος Δήλωσης	Είδος δήλωσης	Διαχειριστική περίοδος	Ημερομηνία υποβολής δήλωσης	Ποσό επιστροφής-έκπτωσης
.....	2023	Τροπ.	01/07/2018-30/09/2018	02-03-2023	5,652,89
....	2023	Τροπ.	01/07/2018-30/09/2018	06-03-2023	5,652,89
.....	2023	Τροπ.	01/10/2018-31/12/2018	06-03-2023	6.925,23
....	2023	Τροπ.	01/01/2019-31/03/2019	07-03-2023	6.666,66
.....	2023	Τροπ.	01/04/2019-30/06/2019	09-03-2023	7.925,51
.....	2023	Τροπ.	01/07/2019-30/09/2019	10-03-2023	7.495,39
....	2023	Τροπ.	01/10/2019-31/12/2019	13-03-2023	5.581,98
.....	2023	Τροπ.	01/01/2020-31/03/2020	17-03-2023	5.284,84
.....	2023	Τροπ.	01/04/2020-30/06/2020	20-03-2023	5.630,84
.....	2023	Τροπ.	01/07/2020-30/09/2020	21-03-2023	7.068,27
....	2023	Τροπ.	01/10/2020-31/12/2020	22-03-2023	7.399,85
.....	2023	Τροπ.	01/01/2021-31/12/2021	23-03-2023	6.951,26
.....	2023	Τροπ.	01/04/2021-30/06/2021	27-03-2023	6.112,60
.....	2023	Τροπ.	01/07/2021-30/09/2021	28-03-2023	6.800,70
.....	2023	Τροπ.	01/10/2021-31/12/2021	29-03-2023	6.356,66
.....	2023	Τροπ.	01/01/2022-31/03/2022	30-03-2022	6.372,65
.....	2023	Τροπ.	01/04/2022-30/06/2022	03-04-2023	8.340,74
.....	2023	Τροπ.	01/07/2022-30/09/2022	08-03-2023	5.105,71

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθούν ολικά οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Τα πρόστιμα επιβλήθηκαν άδικα, παραβιάζοντας τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας, διότι τα πρόστιμα αυτά δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ, από τις οποίες δεν προκύπτει ποσό προς καταβολή, όταν οι αρχικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν της κοινοποιήθηκαν νομίμως, αλλά στο καφενείο του χωριού μέσω ΕΛΤΑ

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19§1,3 του ΚΦΔ: 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 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 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.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1 του ν. 2859/2000: Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 38§1,2,4 του ν. 2859/2000: 1. Οι υπόχρεοι στο 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 ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο.

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

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και μεταφέρει εκτός της χώρας την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία πρόσθετη εγγύηση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1108/2014: «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 54§1 και 54§2.1 του ΚΦΔ: «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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,...»

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 Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015: «II Ερμηνεία των άρθρων 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](#)). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της [παρ. 3 του άρθρου 14](#), οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.....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](#)).».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως αποτυπώνεται και στον ανωτέρω πίνακα, όλες οι αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα, ενώ επίσης σε καμία από τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις δεν προέκυψε ποσό για καταβολή. Συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις επιβολής των προστίμων του αρ. 54 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου τα επίμαχα πρόστιμα (του αρ. 54 του ΚΦΔ) πρέπει να ακυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /20-07-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση για τον προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Αριθμός πράξης επιβολής προστίμου	Ποσό προστίμου βάσει πράξης της Δ.Ο.Υ. (€)	Βάσει απόφασης ΔΕΔ (€)
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00

.../2023	100,00	0,00
.../2023	100,00	0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

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