



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 12-03-2024

Αριθμός απόφασης: 684

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

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 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 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 με ημερομηνία 23/11/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:, κατά:

α) της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-04 έως 30-06-2020,

β) της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-04 έως 30-06-2021,

γ)της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-07 έως 30-09-2020,
δ)της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-07 έως 30-09-2021,
ε)της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-03-2020,
στ)της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-03-2021,
ζ)της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-10 έως 31-12-2020 και
η)της με αριθμό /01-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01-10 έως 31-12-2021 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γρεβενών 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. Κοζάνης.

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

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτ. /23-11-2023 ενδικοφανούς προσφυγής, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/04/2020 έως 30/06/2020, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό 21899/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2020 έως 30/06/2020, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/07/2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ. /27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

2)Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/04/2021 έως 30/06/2021, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό /2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2021 έως 30/06/2021, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 30/07/2021, κατά παράβαση των

διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

3)Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 30/10/2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

4)Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/07/2021 έως 30/09/2021, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2021 έως 30/09/2021, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 29/10/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

5)Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/03/2020, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/03/2020, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 30/04/2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

6)Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/03/2021, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/03/2021, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 29/04/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε

φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

7) Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2020 έως 31/12/2020, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2020 έως 31/12/2020, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 29/01/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

8) Με τη με αρ. /01-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.), φορολογικής περιόδου 01/10/2021 έως 31/12/2021, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ**, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό/2023 δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021 έως 31/12/2021, στις 29/10/2023, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε 31/01/2022, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης διενεργήθηκε μετά την κοινοποίηση της με αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και συνεπάγεται την επιβολή προστίμου όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 18, 19, 54 και 58^Α του Ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα, στο πλαίσιο του διενεργούμενου φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2021, με βάση την με αριθ./27-03-2023 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ** και μετά την κοινοποίηση σε αυτήν της εν λόγω εντολής, υπέβαλε εκπροθέσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν με βάση τις διατάξεις του Ν 4512/2018 και δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, και 4, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)... 4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με

τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 6, του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «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... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου..... 6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι αρνητική 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «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 τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3γ, του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 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... 3γ. 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. 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 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.4987/2022 ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2020 έως 30/06/2020**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/07/2020**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ. .../27-03-2023 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./26-07-2020 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..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2021 έως 30/06/2021**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **30/07/2021**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν

προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-07-2021 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..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2020 έως 30/09/2020**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **30/10/2020**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-10-2020 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..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2021 έως 30/09/2021**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **29/10/2021**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./24-10-2021 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..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2020 έως 31/03/2020**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **30/04/2020**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-04-2020 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..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2021 έως 31/03/2021**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **29/04/2021**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ./27-03-2023 εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η

υπ. αριθ./**28-04-2021** 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..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2023** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2020 έως 31/12/2020**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **29/01/2021**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ./**27-03-2023** εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**25-01-2021** 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..

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2023** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2021 έως 31/12/2021**, στις **29/10/2023**, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις **31/01/2022**. Η δήλωση αυτή υποβλήθηκε μετά την κοινοποίηση της υπ. αριθ./**27-03-2023** εντολής ελέγχου και από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**23-01-2022** 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..

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία 23-11-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ: και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€
Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€
Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€

Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€
Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€
Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€
Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	100,00€	0,00€
Με αριθμό /01-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ	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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.