



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-07-2024

Αριθμός απόφασης: **2192**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348..

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 04-04-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου /04-04-2024 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. :

1)/2024, 2)/09-06-2023, 3)/09-06-2023, 4)/09-06-2023, 5)/09-06-2023, 6)/09-06-2023, 7)/09-06-2023, 8)/09-06-2023, 9)/09-06-2023, 10)/09-06-2023, 11)/09-06-2023, 12)/09-06-2023, 13)/09-06-2023, 14)/09-06-2023, 15)/09-06-2023, 16)/09-06-2023, 17)/09-06-2023, 18)/09-06-2023, 19)/09-06-2023, 20)

...../09-06-2023, 21)/09-06-2023, 22)/09-06-2023, 23)/09-06-2023, 24)/13-07-2023 και 25)/09-11-2023, Προστίμων άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04-04-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/04-04-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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 με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2017 έως 31/3/2017.

2) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/04/2017 έως 30/06/2017.

3) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2017 έως 30/09/2017.

4) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/10/2017 έως 31/12/2017.

5) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2018 έως 31/03/2018.

6) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.
Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/04/2018 έως 30/06/2018.

7) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.
Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2018 έως 30/09/2018.

8) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.
Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/10/2018 έως 31/12/2018.

9) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.
Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2019 έως 31/03/2019.

10) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.
Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/04/2019 έως 30/06/2019.

11) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.
Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2019 έως 30/09/2019.

12) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/10/2019 έως 31/12/2019.

13) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/03/2020.

14) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/04/2020 έως 30/06/2020.

15) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2020 έως 30/09/2020.

16) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/10/2020 έως 31/12/2020.

17) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/03/2021.

18) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/04/2021 έως 30/06/2021.

19) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2021 έως 30/09/2021.

20) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/10/2021 έως 31/12/2021.

21) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2022 έως 31/03/2022.

22) Με την με αριθμό/09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/04/2022 έως 30/06/2022.

23) Με την με αριθμό/13-07-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2022 έως 30/09/2022.

24) Με την με αριθμό/09-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1α του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/10/2022 έως 31/12/2022.

25) Με την με αριθμό/2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, και αφορά σε πρόστιμο που επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα από το Τμήμα Μητρώου της Φορολογικής Αρχής με στοιχεία βεβαίωσης: (Κωδικός Δ.Ο.Υ., Α.Τ.Β., ημερ. ΑΤΒ 22-02-2024, Γραμμή, ΧΚ, Ημ. Χ.Κ. 22-02-2024, Οικ. Έτος 2014).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ τις οποίες υπέβαλε τυπικά χωρίς να έχει υποχρέωση, ισχυριζόμενος ότι έχει προβεί σε διακοπή της επιχείρησής του με ημερομηνία διακοπής την 31 Δεκεμβρίου του 2014, και ως εκ τούτου δεν ήταν υπόχρεος υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για το επόμενο της διακοπής διάστημα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με το άρθρο 30 του ν.4701/2020:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1252/2015 ορίζεται ότι

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

Επειδή, εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ο προσφεύγων στις 22/02/2024 προέβη σε εκπρόθεσμη αναδρομική διακοπή της επιχείρησής του με ημερομηνία διακοπής την 31/12/2014 και ότι τα υπό κρίση πρόστιμα του άρθρου 54 αφορούν σε εκπρόθεσμες μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 2017- 2022, ήτοι σε περιόδους μετά την διακοπή του.

Συνεπώς, ο προσφεύγων δεν έχει φορολογική υποχρέωση να υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ για τις υπό κρίση περιόδους 2017-2022 καθώς την 22/4/2024 προέβη σε διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 31/12/2014 και ως εκ τούτου βάσει της προαναφερόμενης διάταξης της ΠΟΛ.1252/2015 τα υπό κρίση πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν.

Ως προς την με αριθμό/22-02-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Μητρώου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Επειδή, ως προς την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη η οποία αφορά σε πρόστιμο που επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα από το Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με στοιχεία βεβαίωσης: (Κωδικός Δ.Ο.Υ., Α.Τ.Β., ημερ. ΑΤΒ 22-02-2024, Γραμμή, ΧΚ, Ημ. Χ.Κ. 22-02-2024, Οικ. Έτος 2014), λόγω της εκπρόθεσμης διακοπής των εργασιών του, ορθώς επιβλήθηκε.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 04-04-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/04-04-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα :

1) Την αποδοχή της και την ακύρωση των κάτωθι προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

1)/09-06-2023, 2)/09-06-2023, 3)/09-06-2023, 4)/09-06-2023, 5)/09-06-2023, 6)/09-06-2023, 7)/09-06-2023, 8)/09-06-2023, 9)/09-06-2023, 10)/09-06-2023, 11)/09-06-2023, 12)/09-06-2023, 13)/09-06-2023, 14)/09-06-2023, 15)/09-06-2023, 16)/09-06-2023, 17)/09-06-2023, 18)/09-06-2023, 19)/09-06-2023, 20)/09-06-2023, 21)/09-06-2023 22)/09-06-2023, 23)/13-07-2023 και 24)/09-11-2023,

2) Την απόρριψη της, κατά το μέρος που αυτή αφορά την με αριθμό/22-4-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Μητρώου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, και την **επικύρωση** της εν λόγω Πράξης Προστίμου Μητρώου.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Φορολογικό έτος 2017

1.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

2.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

3.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

4.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

Φορολογικό έτος 2018

5.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

6.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

7.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

8.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

Φορολογικό έτος 2019

9.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

10.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

11.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

12.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

Φορολογικό έτος 2020

13.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

14.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

15.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

16.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

Φορολογικό έτος 2021

17.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

18.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

19.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

20.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

Φορολογικό έτος 2022

21.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

22.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

23.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./13-07-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

24.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./09-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.	100,00 €	0,00 €

Β. Φορολογικό έτος 2014

25.	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου Μητρώου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με στοιχεία βεβαίωσης: (Κωδικός Δ.Ο.Υ., Α.Τ.Β., ημερ. ΑΤΒ 22-02-2024, Γραμμή 1, ΧΚ, Ημ. Χ.Κ. 22-02-2024, Οικ. Έτος 2014),	100,00 €	100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.