



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29/07/2024

Αριθμός απόφασης:1794

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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 **02-04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατά : α) της υπ' /08-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020 και β) της υπ' αρ. /08-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Μουδανιών 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. Πολυγύρου.

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

Επί της από **02/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, 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:

Με την με αρ. /08-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Μουδανιών επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 1.741,94€, λόγω ανακριβούς υποβολής της με αριθ. /09-05-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020. Το πρόστιμο που επιβλήθηκε προσδιορίστηκε στο πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς του φόρου που προέκυψε (3.483,88 x 50%) μεταξύ της ως άνω με αριθ. /09-05-2023 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ και της αριθ. /25-03-2022 προηγούμενης τροποποιητικής δήλωσης που έχει υποβληθεί, για την εν λόγω φορολογική περίοδο .

Με την με αρ. /08-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Μουδανιών, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 385,43€, λόγω ανακριβούς υποβολής της με αριθ. /08-05-2023 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019. Το πρόστιμο που επιβλήθηκε προσδιορίστηκε στο πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς του φόρου που προέκυψε (770,86 x 50%) μεταξύ της ως άνω με αριθ. /08-05-2023 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ και της αριθ. /20-01-2020 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης που έχει υποβληθεί, για την εν λόγω φορολογική περίοδο.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, μετά την έκδοση της με αριθμ. /2023 εντολής ελέγχου και μετά τη

κοινοποίηση της με αριθ. /13-04-2023 γνωστοποίησης περί της δυνατότητας υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι μη νομίμως του επιβλήθηκαν δύο φορές πρόστιμα του άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, που αφορούν την ίδια αιτία. Τα μεν πρώτα, που βεβαιώθηκαν στις 27/03/2023, είναι πρόστιμα παρ. 1 του άρθρου 58^Α του Ν. 4987/2022 (μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), που προέκυψαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, ενώ τα δεύτερα, που βεβαιώθηκαν στις 12/03/2024, προέκυψαν από την υποβολή εκ μέρους του τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., για τις οποίες επιβλήθηκαν και πάλι τα πρόστιμα του άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022 και συγκεκριμένα της παρ.2 (ανακρίβειας), χωρίς να ληφθεί υπόψη η παράγραφος 5 περί μη σώρευσης των προστίμων του άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022**, ορίζεται ότι : «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα. 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή

Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

[...]

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του πενήντα τοις εκατό (50%) και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1112/25-07-2016**, με θέμα « Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013»ενσωμάτωση στην εθνική νομοθεσία των άρθρων 15, 16 και 18 της Οδηγίας 2014/40/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 3ης Απριλίου 2014 για την προσέγγιση των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων των κρατών-μελών ...αναφορικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας», ορίζεται ότι : «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, **αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο**, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, **αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο**, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των χιλίων

(1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

.....

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ιδίου ως άνω άρθρου, με την οποία αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των 250 ή 500 ευρώ, ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ίδιων παραβάσεων εντός πενταετίας.

Με την αντικατάσταση της παραγράφου 5, καταρχήν, διατηρείται η πρόβλεψη περί μη σώρευσης των προστίμων της παρ. 2 με τα πρόστιμα των λοιπών παραγράφων του άρθρου 58 Α. Ειδικά για την αποφυγή της σώρευσης των προστίμων των παραγράφων 1 και 2, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων ανακρίβειας της παραγράφου 2 που οφείλεται και σε περιπτώσεις παραβάσεων της παραγράφου 1, δηλαδή ο φορολογούμενος δεν καταχώρησε, ως όφειλε, στην ελεγχόμενη δήλωση, τα ποσά και το φόρο των ανακριβώς εκδοθέντων ή μη εκδοθέντων στοιχείων και για το λόγο αυτό σε προγενέστερο χρόνο είχε επιβληθεί πρόστιμο, από το συνολικό πρόστιμο της παραγράφου 2 αφαιρείται το 50% του φόρου που αντιστοιχεί στο μη εκδοθέν ή στο ανακριβώς εκδοθέν φορολογικό στοιχείο και όχι το ελάχιστο επιβαλλόμενο πρόστιμο των 250 ευρώ, 500 ευρώ κλπ. Διευκρινίζεται ότι σε κάθε περίπτωση αφαίρεσης του προστίμου της παραγράφου 1 από αυτό της παραγράφου 2, λόγω ταυτόχρονης εφαρμογής, δεν απομένει υπόλοιπο προς επιστροφή.

3. Τέλος, με την παράγραφο 3 του ιδίου ως άνω άρθρου ορίζεται έναρξη ισχύος των προηγούμενων παραγράφων η 25η Ιουλίου 2016.

Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των ανωτέρω και την καλύτερη κατανόηση αυτών παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:

γ) Έστω σε φορολογούμενο, ο οποίος είναι υπόχρεος σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος έχει επιβληθεί για τη μη έκδοση στοιχείου αξίας 100,00 ευρώ από το οποίο θα προέκυπτε ΦΠΑ 24,00 ευρώ, πρόστιμο 250,00 ευρώ. Σε μεταγενέστερο έλεγχο διαπιστώνεται ότι έχει υποβληθεί ανακριβής δήλωση ΦΠΑ και η ανακρίβεια προσδιορίζεται στο ποσό των 24,00 ευρώ οφειλόμενη **μόνο** στη μη έκδοση του ανωτέρω στοιχείου. Προκειμένου να μη σωρευθούν τα πρόστιμα των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 58 Α, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 5 του ιδίου άρθρου, δεν αφαιρείται από το πρόστιμο της παραγράφου 2 (24,00 ευρώ) το ελάχιστο επιβληθέν πρόστιμο της παραγράφου 1 των 250,00 ευρώ, αλλά το αναλογικό πρόστιμο του 50% του ΦΠΑ επί της αξίας των στοιχείων που δεν εκδόθηκαν, δηλαδή τα 24,00 ευρώ, και εντέλει δεν επιβάλλεται ποσό προστίμου για την παράβαση της παραγράφου 2.

δ) Έστω σε επιχείρηση με υποχρέωση τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος έχει επιβληθεί πρόστιμο 500,00 ευρώ για την μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου από το οποίο θα προέκυπτε ΦΠΑ 100 ευρώ.

Επιβλήθηκε πρόστιμο 500 ευρώ, ως ελάχιστο πρόστιμο, δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή το 50% του φόρου ισούται με 50 ευρώ. Σε μεταγενέστερο έλεγχο διαπιστώνεται υποβολή ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ ποσού 250 ευρώ (παράβαση παραγράφου 2 του άρθρου 58Α) και διαπιστώνεται ότι μέρος της ανακρίβειας της δήλωσης οφείλεται στην προαναφερθείσα παράβαση της μη έκδοσης του φορολογικού στοιχείου.

Προκειμένου να μη σωρευθούν τα πρόστιμα των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 58 Α, αφαιρείται το πρόστιμο της παραγράφου 1 ως εξής.

Ανακρίβεια δήλωσης 250 ευρώ

Πρόστιμο παρ. 2 (=250 ευρώ * 50%) 125,00 ευρώ

Πρόστιμο παρ.1(=100 ευρώ * 50%) μείον 50,00 ευρώ

Υπόλοιπο 75,00 ευρώ

Επομένως θα επιβληθεί πρόστιμο για την παράβαση της παραγράφου 2, 75,00 ευρώ.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι αρχικά εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου η με αριθ./2022 εντολή ελέγχου κατόπιν διαβίβασης της από 06/07/2022 έκθεσης ελέγχου του τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης και Ασφαλιστικής Προστασίας της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, βάσει της οποίας καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα, οι παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 2.600,00€, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, ύψους 503,23€ για το φορολογικό έτος 2019 και συνολικής αξίας 18.000,00€, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, ύψους 3.483,87€ για το φορολογικό έτος 2020. Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκε η με αριθ. 90/15-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 1 άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022 (μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων) φορολογικού έτους 2019, ύψους 251,61€, ήτοι, το 50% επί του φόρου που προέκυψε από τα μη εκδοθέντα εκδοθέντα στοιχεία (503,23€ χ 50%) και η με αριθ..../15-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου της παρ. 1 άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022 (μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων) φορολογικού έτους 2020, ύψους 1.741,94€, ήτοι, το 50% επί του φόρου που προέκυψε από τα μη εκδοθέντα εκδοθέντα στοιχεία (3.483,87€ χ 50%).

Στη συνέχεια, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου η με αριθ./2023 εντολή ελέγχου για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α. 1413/2019 Απόφασης. Στα πλαίσια της εντολής αυτής, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, η με αριθ. /13-04-2023 γνωστοποίηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, περί της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού. Ανταποκρινόμενος στην ως άνω γνωστοποίηση, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω του συστήματος TAXIS, πριν την κοινοποίηση του

προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, τροποποιητικές δηλώσεις στις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα άρθρα 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018, μεταξύ των οποίων και την υπ'αρ. /08-05-2023 1^η τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2019 με ποσό προς καταβολή ύψους 770,86 € και την υπ'αρ. /09-05-2023 3^η τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για το τέταρτο τρίμηνο του έτους 2020 με ποσό προς καταβολή ύψους 3.483,88 €. Κατόπιν υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων και αφού λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο, η υπόθεση κατέστη οριστική στις 17/05/2023 και ο φάκελος τέθηκε στο αρχείο της Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου).

Ακολούθως, μετά την υποβολή των με αριθ. /08-05-2023 και /09-05-2023 τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., φορολογικών περιόδων 01/10/2019-31/12/2019, και 01/10/2020-31/12/2020, εκδόθηκαν, από τη Δ.Ο.Υ. Ν. Μουδανιών (αρμόδια Δ.Ο.Υ υποβολής δηλώσεων), οι με αριθ. /08-03-2024 και /08-03-2024 πράξεις επιβολής προστίμων για τις φορολογικές περιόδους 01/10/2019-31/12/2019 και 01/10/2020-31/12/2020, με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα του άρθρου 58^Α παρ. 2 του ν. 4987/2022, ύψους 385,43 € και 1.741,94€, αντίστοιχα, ήτοι, πρόστιμα που ισούνται με το 50% επί της διαφοράς του φόρου που προέκυψε από τη μειωμένη απόδοση φόρου.

Επειδή, με βάση τα ως άνω δεδομένα, διαπιστώνεται ότι δεν εφαρμόστηκε η παράγραφος 5 του άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022, περί μη σώρευσης του προστίμου της παρ. 2 με το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 58 Α. Συνεπώς για την αποφυγή της σώρευσης των προστίμων των παραγράφων 1 και 2, από το συνολικό πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58^Α του ν. 4987/200, λόγω ανακρίβειας, θα πρέπει να αφαιρεθεί το πρόστιμο της παρ. 1 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου, ήτοι, 50% του φόρου που αντιστοιχεί στην παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ως εξής :

	Φορολογική περίοδος 01/10/2019-31/12/2019	Φορολογική περίοδος 01/10/2020-31/12/2020
Διαφορά φόρου	770,86	3.483,88
Πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022	385,43 ¹	1.741,94 ²
Πρόστιμο παρ. 1 του άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022	251,61	1.741,94
Τελικό πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58 ^Α του ν. 4987/2022	133,82	0,00

¹ 770,86X50%

² 3.483,88X50%

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **02/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα :

A. Την τροποποίηση της με αριθ. /08-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022 και

B. Την ακύρωση της με αριθ. /08-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4987/2022.

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

πρόστιμα	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Επί της π' αριθμ. /08-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν.4987/2022, φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/12/2019	385,43	133,82
Επί της π' αριθμ. /08-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ν.4987/2022, φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020	1.741,94	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.