



Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 27-09-2024
Αριθμός απόφασης: 2652

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : 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 16-05-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/16-5-2024 ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ. κατά των υπ' αριθμ.:/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 και/2024 πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήβας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16-05-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/16-5-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. /2024, /2024, /2024, /2024, /2024, /2024, /2024, /2024, /2024, /2024, /2024, /2024 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήβας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00€** με κάθε μία εκάστη πράξη προστίμου, ήτοι συνολικό ποσού προστίμου **1.400,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. , φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, 2021 και 2023, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ., ως κάτωθι:

Πίνακας 1

α/α	Π.Ε.Π.	ΑΙΑ ΔΙΑΠ ΠΡΑΞΗΣ	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ Ν.4512 18	ΗΜΕΡ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΦΟΡ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΡΟΠ	ΑΙΑ ΔΗΛ ΠΟΥ ΤΡΟΠ ΚΕ	ΕΙΔΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ
1				11/3/2024	01/01-31/03/18	-126,78	.....	ΑΡΧ	-3.901,78	-3.775,00
2				11/3/2024	01/01-31/03/19	-130,53	.....	ΑΡΧ	-3.641,42	-3.510,89
3				14/3/2024	01/04-30/06/19	-357,22	.....	ΑΡΧ	-3.641,42	-3.284,20
4				14/3/2024	01/04-30/06/20	-215,12	.....	ΑΡΧ	-3.868,16	-3.653,04
5				14/3/2024	01/07-30/09/19	-330,10	.....	ΑΡΧ	-3.641,42	-3.311,32
6				14/3/2024	01/07-30/09/20	-282,59	.....	ΑΡΧ	-3.842,03	-3.559,44
7				14/3/2024	01/01-31/03/20	-318,48	.....	ΑΡΧ	-3.971,52	-3.653,04
8				14/3/2024	01/10-31/12/19	-318,48	.....	ΑΡΧ	-3.641,42	-3.322,94
9				15/3/2024	01/04-30/06/21	-246,77	.....	ΑΡΧ	-3.899,81	-3.653,04
10				15/3/2024	01/04-30/06/23	-133,35	.....	ΑΡΧ	-2.339,82	-2.206,47
11				15/3/2024	01/07-30/09/21	-151,93	.....	ΑΡΧ	-3.899,81	-3.747,88
12				15/3/2024	01/07-30/09/23	-318,44	.....	ΑΡΧ	-2.524,91	-2.206,47
13				15/3/2024	01/01-31/03/21	-246,77	.....	ΑΡΧ	-3.899,81	-3.653,04

14				15/3/2024	01/10- 31/12/23	-925,35		APX	-3.131,82	-2.206,47
----	-------	-------	-------	-----------	--------------------	---------	-------	-----	-----------	-----------

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α., βάσει διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5). Οι δηλώσεις αυτές υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση στην προσφεύγουσα της με αριθμ./2024 Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήβας ισχυριζόμενη ότι εφόσον η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. υπεβλήθηκε εμπρόθεσμα, η εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση με πιστωτικό υπόλοιπο ή μηδενικό υπόλοιπο για την ίδια περίοδο, που υποβάλλεται με τις διατάξεις του ν. 4512/2018 δεν επιφέρει πρόστιμο για τον φορολογούμενο, αφού από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι για την επιβολή προστίμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, οι οποίες όμως δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου.

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» (ΦΕΚ248Α/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 Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν από 17/01/2018 έως 03/11/2022 [κατάργησή του Ν.4174/2013 κατά την 04/11/2022 δυνάμει των διατάξεων του άρθρ. 71 παρ. 4 και του άρθρου δεύτερου του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α/04-11-2022)]

«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, στο κεφάλαιο 1 παρ. 1.1. περ. α), περ. β) και περ. δ) της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ., ΦΕΚ170Α).», αναφέρεται ότι: «Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (01/01/2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια).

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν.4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής και μετά από την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4512/2018, ήτοι από 17/01/2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

.....

Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, επιβάλλεται, επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., πρόστιμο

.....

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 Κ.Φ.Δ., το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

δ) Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά από την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν τίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ., για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.».

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.1252/20-11-2015 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, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το αρχείο taxis, έχει υποβάλει μέσω διαδικτύου εμπρόθεσμα, τις με αριθμό και ημερομηνία υποβολής, αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ως κάτωθι:

Πίνακας 2

α/α	α/α ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡ/ΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΗΜΕΡ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
1		01/01-31/03/18	30/4/2018
2		01/04-30/06/19	31/7/2019
3		01/04-30/06/20	31/7/2020
4		01/07-30/09/19	31/10/2019
5		01/07-30/09/20	30/10/2020
6		01/01-31/03/20	29/4/2020
7		01/10-31/12/19	31/1/2020
8		01/04-30/06/21	30/7/2021
9		01/04-30/06/23	24/7/2023
10		01/07-30/09/21	29/10/2021
11		01/07-30/09/23	30/10/2023
12		01/01-31/03/21	27/4/2021
13		01/10-31/12/23	30/1/2024

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 έως 31/03/2019, ως η τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα Απριλίου 2019 που ακολουθούσε τις λήξης της, ήταν η 30/04/2019 ημέρα Τρίτη.

Επειδή η με αριθμ./2019 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 υποβλήθηκε μέσω διαδικτύου από την προσφεύγουσα εκπρόθεσμα καθώς σύμφωνα με το αρχείο taxis αυτή υποβλήθηκε την 04/05/2019, ήτοι μετά την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα Απριλίου 2019 που ακολουθούσε τις λήξης της.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς είχε εκδοθεί, για την προσφεύγουσα, η με αριθμό/2024 Εντολής Ελέγχου Φ.Π.Α. για την κρινόμενη φορολογική περίοδο, η οποία της κοινοποιήθηκε νομίμως.

Επειδή, μετά από την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου και πριν από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., από την προσφεύγοντα υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι τροποποιητικές δηλώσεις, όπως αυτές αναφέρονται στον ως άνω Πίνακα 1, από τις οποίες προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο.

Επειδή, στη συνέχεια, από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και 2023, με τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος της, πρόστιμο ποσού 100,00 € με κάθε μία εκάστη πράξη προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της των ως άνω αναφερομένων στον Πίνακα 2 τροποποιητικών δηλώσεων, Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του ΚΦΔ που επέσυρε το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του ΚΦΔ και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο ΙΙ παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, 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, ως προς τις με αριθμ./2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 και 61/2024 πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήβας ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός και πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, ως προς την/2024 πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήβας με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 έως 31/03/2019, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτός καθώς όπως ανωτέρω αναφέρεται, η σχετική αρχική δήλωση (αριθμ./2019) υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από την προσφεύγουσα.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 16-05-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/16-5-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και:

Α) την ακύρωση των αριθμ./2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024,/2024 και/2024 πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήβας και

Β) την επικύρωση της υπ' αριθμ. .../2024 πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Θήβας,

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

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

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
1. Υπ' αριθ. .../2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019 , για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης .../2024)	100,00	0,00
2. Υπ' αριθ. ....../2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ....../2024)	100,00	0,00

3. Υπ' αριθ. .../2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης /2024)	100,00	0,00
4. Υπ' αριθ. /2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης /2024)	100,00	0,00
5. Υπ' αριθ. /2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ... /2024)	100,00	0,00
6. Υπ' αριθ. .../2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης /2024)	100,00	0,00
7. Υπ' αριθ. /2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης /2024)	100,00	0,00
8. Υπ' αριθ. /2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης /2024)	100,00	0,00
9. Υπ' αριθ. /2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης /2024)	100,00	0,00
10. Υπ' αριθ. /2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης /2024)	100,00	0,00

11. Υπ' αριθ. ....//2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../2024)	100,00	0,00
12. Υπ' αριθ. ....//2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../2024)	100,00	0,00
13. Υπ' αριθ. ....//2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../2024)	100,00	0,00

1. Υπ' αριθ. ....//2024 Πράξη Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019, για υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../2024)	100,00	100,00
---	--------	--------

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

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.