



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29/11/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3263

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8,  
Αθήνα  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40  
**Τηλέφωνο** : 2131312368 – 347  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

β. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή .....με ΑΦΜ .....με έδρα ....., κατά των με αριθμό .....Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2018 - 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

**6.** Την από .....έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής....., 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:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-01-2014 με κύρια δραστηριότητα: .....

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων, σύμφωνα με τις οποίες:

1) Με την με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2018 έως 31-03-2018, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30-04-2018, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

2) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-04-2018 έως 30-06-2018, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-07-2018, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

3) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-07-2018 έως 30-09-2018, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-10-2018, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

4) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-10-2018 έως 31-12-2018, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-01-2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

5) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2019 έως 31-03-2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30-04-2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

6) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-04-2019 έως 30-06-2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-07-2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-07-2019 έως 30-09-2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-10-2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

8) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-10-2019 έως 31-12-2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-01-2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

9) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2020 έως 31-03-2020, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30-04-2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

10) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-04-2020 έως 30-06-2020, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-07-2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

11) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-07-2020 έως 30-09-2020, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30-10-2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

12) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-10-2020 έως 31-12-2020, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 29-01-2021, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

13) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2021 έως 31-03-2021, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 29-04-2021, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

14) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-04-2021 έως 30-06-2021, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30-07-2021, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

15) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-07-2021 έως 30-09-2021, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 29-10-2021, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

16) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-10-2021 έως 31-12-2021, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-01-2022, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

17) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2022 έως 31-03-2022, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 29-04-2022, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

18) Με την με αριθμό .....πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-04-2022 έως 30-06-2022, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 29-07-2022, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

19) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-07-2022 έως 30-09-2022, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-10-2022, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

20) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-10-2022 έως 31-12-2022, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-01-2023, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

21) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2023 έως 31-03-2023, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 28-04-2023, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

22) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-04-2023 έως 30-06-2023, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-07-2023, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

23) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-07-2023 έως 30-09-2023, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-10-2023, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

24) Με την με αριθμό .....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .....την με αριθμό .....τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01-10-2023 έως 31-12-2023, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31-01-2024, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1γ του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με αριθμό .....Διαπίστωσης Παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **24-07-2024** στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αναγνώστηκαν **την ίδια ημέρα**.

### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Σύμφωνα με την από .....έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, η προσφεύγουσα με την με αρ. ....αίτηση ζήτησε την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 1.250,00 € που υποβλήθηκε με την με αρ. ....τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο από 01-10-2023 έως 31-12-2023.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ η υπ' αρ. ....εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2018 έως 31-12-2023, η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα μαζί με τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με τα με αρ. .... και ..... έγγραφα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2018 έως 31-12-2023 και εν συνεχεία εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, αποδεχόμενη καταρχήν ότι οι ανωτέρω δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα χωρίς ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές – πιστωτικές), επικαλούμενη όμως ότι οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και συνεπώς, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε αυτήν την περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ (επίκληση της με αριθμό ..... Απόφασης ΔΕΔ).

Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες, αβάσιμες, εσφαλμένες και πλημμελώς αιτιολογημένες.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθ.Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ) Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 53. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 μέσα στην προθεσμία 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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, 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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία 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 μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. **Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:**

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),

...

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1252/2015 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α) Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης. Το άρθρο 58Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για

παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

- εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (π.χ. δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων - παραδόσεων), ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α, αλλά το άρθρο 54, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα.».

Επειδή, στην από .....έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Συνεπώς από κεκτημένη ταχύτητα και εκ παραδρομής από τις καταστάσεις που παραλάβαμε «εκπρόθεσμες δηλώσεις μέσω internet με τον .....» με ημ/νια υποβολής .....επιβλήθησαν στην φορολογούμενη τα πρόστιμα του παλαιού αρθ.54 και νυν αρθ.53 ν.5104/2024.

Επειδή η Διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων, είναι το ισχύον κατά το χρόνο εκδόσεώς τους, όπως δέχεται και το ΣτΕ. Στην συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκείμενη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Κατόπιν τούτου, σε προέκταση όλων των παραπάνω σκέψεων, των διαπιστωθέντων περιστατικών και των νομολογιακών κατευθύνσεων, εισηγούμαστε την διαγραφή των επίδικων προστίμων.».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα και μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ. ....τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή.

Επειδή, ωστόσο η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τις με αρ. ....αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Συνεπώς, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ των αντίστοιχων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και οι αντίστοιχες τροποποιητικές δεν παρουσιάζουν ποσό φόρου προς καταβολή, για την εκπρόθεσμη υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ και επομένως, τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν.

## Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής ....., με ΑΦΜ .....και συγκεκριμένα:

1) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

2) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

3) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

4) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

5) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

6) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

7) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

8) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

9) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

10) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

11) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

12) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

13) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

14) την ακύρωση της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

15) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

16) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

17) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

18) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

19) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

20) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

21) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

22) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

23) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και

24) την **ακύρωση** της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

1) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ **0,00 €**

2) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ **0,00 €**

3) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ **0,00 €**

4) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ **0,00 €**

5) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ **0,00 €**



22) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ 0,00 €

23) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ 0,00 €

24) Η με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ 0,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.