



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2634

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέταση

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/νση : 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 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22/08/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του**ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 -

31/03/2020, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/06/2020, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022, της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022 και της με αρ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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. Ξάνθης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 22/08/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/03/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..
2. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/06/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..
3. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

4. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..
5. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 749,29 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.
6. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 743,69 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.
7. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 648,39 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.
8. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 721,15 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.
9. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.506,28 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.
10. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.762,18 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /17-06-2024 τροποποιητικής περιοδικής

δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.

11. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 4.456,48 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**17-06-2024** τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.

12. Με την υπ' αριθ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.804,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**17-06-2024** τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 23 του ν. 5104/2024, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/**2024** εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και πριν από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, λόγω εμπρόθεσμης υποβολής των αντίστοιχων αρχικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 38 του Ν.4321/2015 και ισχύει από 1/1/2015, ορίζεται :

«Άρθρο 38 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 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 Φ.Π.Α. 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 περιόδου6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά

περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι :

«Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. 1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής του φόρου. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου των έκτακτων περιοδικών δηλώσεων λήγει την καταληκτική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών».

Επειδή στο άρθρο 23 παράγραφος 3 του Ν.5104/2024 ορίζεται :

«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 στο άρθρο 53 του Ν. 5104/2024 ορίζεται :

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,.....

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 στο άρθρο 54 παρ. 2 του Ν. 5104/2024 ορίζεται :

«2. Ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 ή του άρθρου 47α του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α., για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2020 - 31/12/2020, 01/01/2021 - 31/12/2021 και 01/01/2022 - 30/9/2022, κατόπιν κοινοποίησης της με αριθμό 109/2024 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και πριν από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων.

Επειδή με τις ως άνω τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα προκύπτουν τα ακόλουθα :

1. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020, στις 17/06/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/4/2020. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./17-04-2020 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 -31/03/2020.

2. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2020 - 30/06/2020, στις 17/06/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/07/2020. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./31-07-2020 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2020 -30/06/2020.

3. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2020 - 30/09/2020, στις 17/06/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/10/2020. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-10-2020 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2020 -30/09/2020.

4. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/12/2020, στις 17/06/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/01/2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./27-01-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2020 -31/12/2020.

Επειδή αναφορικά με τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 01/01/2021 - 31/12/2021 και 01/01/2022 - 30/9/2022 που υπέβαλε ο προσφεύγων κατόπιν κοινοποίησης της με αριθμό/2024 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και από τις οποίες προέκυψαν ποσά φόρου για καταβολή, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 3 περίπτωση γ' του Ν.5104/2024 και ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 54 παράγραφος 2 του ίδιου νόμου και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/08/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουΑΦΜ, ως ακολούθως :

Α) Την **ακύρωση** των με αριθμό,, και/24-07-2024 πράξεων επιβολής προστίμου και

Β) την **επικύρωση** των με αριθμό,,,,,, και/24-07-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αρ./24-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------	---------------	-----------------------------

Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €
-------------------	----------	--------

2. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/06/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

3. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

4. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

5. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	749,29 €	749,29 €

6. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	743,69 €	743,69 €

7. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	648,39 €	648,39 €

8. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	721,15 €	721,15 €

9. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	1.506,28 €	1.506,28 €

10. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	1.762,18 €	1.762,18 €

11. Η με αρ./**24-07-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	4.456,48 €	4.456,48 €

12. Η με αρ./24-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	2.804,00 €	2.804,00 €

Το αρμόδιο όργανο να 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.