



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 260/18-02-2025

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....»

.....» και **Α.Φ.Μ.:** νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου **53 Ν.5104/2024**) του προϊσταμένου της **Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

α. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018.

β. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018.

γ. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018.

δ. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018.

ε. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

στ. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

ζ. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

η. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

θ. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

ι. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

ια. Με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

5. Τις ως άνω ένδεκα (11) πράξεις του προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία ασκήθηκε

εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.
- 2) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.
- 3) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.
- 4) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018.
- 5) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019.
- 6) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019.
- 7) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019.
- 8) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019.
- 9) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.
- 10) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.
- 11) Με την με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019

έως 31/12/2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την με ημερομηνία κατάθεσης **24/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους των τεσσάρων τριμήνων του 2018 και των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου του 2019 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Δυνάμει δε των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024, τα πρόστιμα των παραγράφων 1 και 2 του ίδιου άρθρου και νόμου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

2. Η Φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) του Ν.5104/2024 «**Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται 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.

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.».

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 περιεχόμενο της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 9 περ. α) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «**Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, οριζόταν ότι

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α΄ 170).

2. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η

ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 4 εδ. πρώτο και παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, οριζόταν 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 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 στον 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.

6. 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.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρο 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/15-04-2014), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.», όπως ισχύουν από 15/04/2014 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«**Άρθρο 1.**

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

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 στον φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

Άρθρο 4.

Έναρξης ισχύος.

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της.».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 και των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

1) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, η 30/04/2018.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, η 31/07/2018.

3) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, η 31/10/2018.

4) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, η 31/01/2019.

5) Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019, η 29/03/2019 ημέρα Παρασκευή.

6) Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019, η 28/06/2019 ημέρα Παρασκευή.

7) Για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019, η 31/07/2019.

8) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, η 30/08/2019 ημέρα Παρασκευή.

9) Για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, η 31/10/2019.

10) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, η 29/11/2019 ημέρα

Παρασκευή.

11) Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, η 31/01/2020.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. γ), παρ. 2 και παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται 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:

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),

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

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 τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«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 54 (Κυρώσεις για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης) παρ. 2 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι

«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, ΦΕΚ248Α) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Παραγραφή) παρ. 1 και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως οι διατάξεις της παραγράφου 1 ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και οι διατάξεις της παραγράφου 2 περ. α) ίσχυαν από 01/01/2018 έως 11/12/2019, οριζόταν ότι

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 12/12/2019 έως 03/11/2022, οριζόταν ότι

«2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, οριζόταν ότι

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., για την προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποιήθηκε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 17/06/2009 και με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εργολάβου καθαριότητας. Έχει έδρα στην Θεσσαλονίκη, τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) κατά το φορολογικό έτος 2018 (01/01/2018 – 31/12/2018) και με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 κατά το φορολογικό έτος 2019 (01/01/2019 – 31/12/2019), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-04-2018 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-07-2018 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-10-2018 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-01-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-03-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-06-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-07-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-08-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019.

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-10-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.

ι) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-11-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.

ια) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-01-2020 για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019**.

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβληθεί εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-07-2018 πρώτη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.

Επειδή, στη συνέχεια, είχε εκδοθεί η με αριθμό/19-04-2024 εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **2.612,07 € για έκπτωση**.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **111,38 € για καταβολή**.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **17,49 €**, ήτοι μικρότερου εκείνου των 30,00 €, το οποίο **μεταφέρθηκε για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο** (άρθρο 38 παρ. 6 εδ. πρώτο Ν.2859/2000).

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **40,31 € για καταβολή**.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **6,10 €**, ήτοι μικρότερου εκείνου των 30,00 €, το οποίο **μεταφέρθηκε για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο** (άρθρο 38 παρ. 6 εδ. πρώτο Ν.2859/2000).

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **105,78 € για καταβολή**.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **6,89 €**, ήτοι μικρότερου εκείνου των 30,00 €, το οποίο **μεταφέρθηκε για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο** (άρθρο 38 παρ. 6 εδ. πρώτο Ν.2859/2000).

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **13,77 €**, ήτοι μικρότερου εκείνου των 30,00 €, το οποίο **μεταφέρθηκε για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο** (άρθρο 38 παρ. 6 εδ. πρώτο Ν.2859/2000).

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **6,10 €**, ήτοι μικρότερου εκείνου των 30,00 €, το οποίο **μεταφέρθηκε για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο** (άρθρο 38 παρ. 6 εδ. πρώτο Ν.2859/2000).

ι) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **12,35 €**, ήτοι μικρότερου εκείνου των 30,00 €, το οποίο **μεταφέρθηκε για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο** (άρθρο 38 παρ. 6 εδ. πρώτο Ν.2859/2000).

ια) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **84,22 € για καταβολή**.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024):

1) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία επιβλήθηκε

πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

2) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

3) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

4) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

5) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

6) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

7) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

8) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

9) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

10) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

11) Η με αριθμό/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. καταχώρησης/25-09-24 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

Επειδή, ωστόσο, οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους των τεσσάρων τριμήνων του 2018 και των μηνών Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Δεκεμβρίου του 2019 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως και, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), τα πρόστιμα των παραγράφων 1 και 2 του ίδιου άρθρου και νόμου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως, όπως εν προκειμένω.

Επειδή, αναφορικός με τις πράξεις επιβολής προστίμου με αριθμούς/02-10-2024 και/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2018 και με αριθμούς/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024 και/02-10-2024 για το φορολογικό έτος 2019, από τις τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι εν λόγω πράξεις, προέκυψε είτε

πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση είτε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού μικρότερου εκείνου των 30,00 € τα οποία μεταφέρθηκαν στην επόμενη φορολογική περίοδο, ήτοι δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, αναφορικώς με τις πράξεις επιβολής προστίμου με αριθμούς/02-10-2024 και/02-10-2024 για το **φορολογικό έτος 2018** και με αριθμούς/02-10-2024 και/02-10-2024 για το **φορολογικό έτος 2019**, από τις πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι εν λόγω πράξεις, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού μεγαλύτερου εκείνου των 30,00 €, ήτοι προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου. Ωστόσο, αυτές εσφαλμένως εκδόθηκαν δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 αντί των ορθών διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ) του ίδιου νόμου**, οι οποίες παραπέμπουν στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του **άρθρου 54 παρ. 2 του ίδιου νόμου**. Περαιτέρω, για τις οικείες κυρώσεις που αφορούν στο φορολογικό έτος 2018, η παραγραφή παρατείνεται κατά ένα έτος από την λήξη της πενταετίας, ήτοι έως την 31/12/2025, λόγω υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. κατά το πέμπτο έτος της προθεσμίας παραγραφής (2024) δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013. Ως εκ τούτου, είναι στην δυνατότητα του προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής η έκδοση νέων πράξεων επιβολής προστίμου για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 σύμφωνα με τις ορθές διατάξεις του Ν.5104/2024.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** με αριθμούς/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024 και/02-10-2024 για το **φορολογικό έτος 2018** και με αριθμούς/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024 και/02-10-2024 για το **φορολογικό έτος 2019** πρέπει να ακυρωθούν, καθότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης επιβολής προστίμων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 λόγω του ότι οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση του ετέρου προσβαλλόμενου ισχυρισμού.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** νομίμως εκπροσωπούμενης και την ακύρωση των προσβαλλόμενων **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** με αριθμούς/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024 και/02-10-2024 για το **φορολογικό έτος 2018** και με αριθμούς/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024,/02-10-2024 και/02-10-2024 για το **φορολογικό έτος 2019**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Φορολογικό έτος 2018

1) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	250,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	250,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	250,00	<u>0,00</u>

Β. Φορολογικό έτος 2019

1) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	500,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	500,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	500,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	500,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	500,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	500,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/02-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019 (αριθμός δήλωσης/25-09-2024)	500,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον διαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας.

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.