



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-01-2025
Αριθμός απόφασης: 85

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url:www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α΄ 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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 (ΑΑΔΕ)».

γ.Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β΄ 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β΄/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26-09-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά :

α)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-03-2018,

β)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2018 έως 30-06-2018,

γ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-07-2018 έως 30-09-2018,
δ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-10-2018 έως 31-12-2018,
ε)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-01-2019 έως 31-03-2019,
στ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2019 έως 30-06-2019,
ζ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2019 έως 30-06-2019,
η)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-07-2019 έως 30-09-2019 και
θ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-10-2019 έως 31-12-2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7- Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-09-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-03-2018, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 10-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 30-04-2018 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2018 έως 31-03-2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2018 έως 30-06-2018, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 10-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-07-2018 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2018 έως 30-06-2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-07-2018 έως 30-09-2018, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 10-

07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-10-2018 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2018 έως 30-09-2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-10-2018 έως 31-12-2018, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 10-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-01-2019 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-2018 έως 31-12-2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-01-2019 έως 31-03-2019, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 16-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 30-04-2019 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2019 έως 31-03-2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2019 έως 30-06-2019, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 48,37€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 11-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-07-2019 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2019 έως 30-06-2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2019 έως 30-06-2019, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 16-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-07-2019 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2019 έως 30-06-2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-07-2019 έως 30-09-2019, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 16-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-10-2019 και μετά την κοινοποίηση της

με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2019 έως 30-09-2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-10-2019 έως 31-12-2019, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 16-07-2024, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-01-2020 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2024 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-2019 έως 31-12-2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι σχετικές αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν.2859/2000: «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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «**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 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1166/2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ : «1. Παρατείνονται μέχρι και την 6-5-2019 οι προθεσμίες:..... β) υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α., των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής τους είναι στις 30-4-2019.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ΚΦΔ (Ν.5104/2024): «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.....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, οι διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ ορίζουν:

Άρθρο 53.Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

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),.....

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, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ : **«Άρθρο 54. Κυρώσεις για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης**

.....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, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 10-07-2024:

α) την υπ' αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 έως 31/03/2018, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/04/2018,

β) την υπ' αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2018 έως 30/06/2018, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/07/2018,

γ) την υπ' αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2018 έως 30/09/2018, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/10/2018 και
δ) την υπ' αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2018 έως 31/12/2018, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2019.

Επιπλέον, υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16-07-2024:

α) την υπ' αριθμ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 έως 31/03/2019, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 06-05-2019,

β) την υπ' αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2019 έως 30/06/2019, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι όπως 31/07/2019,

γ) την υπ' αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2019 έως 30/09/2019, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι όπως 31/10/2019 και

δ) την υπ' αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2019 έως 31/12/2019, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι όπως 31/01/2020.

Οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση όπως υπ'αρ./16-05-2024 εντολής ελέγχου και από την εκκαθάρισή τους δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.

Επειδή, για τις ως άνω φορολογικές περιόδους ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπρόθεσμα αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, όπως αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
01/01/2018-31/03/2018	30/04/2018
01/04/2018-30/06/2018	24/07/2018
01/07/2018-30/09/2018	31/10/2018
01/10/2018-31/12/2018	30/01/2019
01/01/2019-31/03/2019	06/05/2019
01/04/2019-30/06/2019	29/07/2019
01/07/2019-30/09/2019	25/10/2019
01/10/2019-31/12/2019	24/01/2020

Συνεπώς, λόγω της εμπρόθεσμης υποβολής αρχικών δηλώσεων ΦΠΑ, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 53 παρ.1 του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός ως προς τις προσβαλλόμενες υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ.

Επειδή, αντίθετα, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 11-07-2024, την υπ' αριθμ./2024 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2019 έως 30/06/2019, από την οποία προέκυψε ποσό για καταβολή ύψους 96,73€. Συνεπώς, ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 48,37€, βάσει του άρθρου 54 ΚΦΔ, και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου, μη εφαρμοζόμενης της διάταξης του άρθρου 53 παρ.7 ΚΦΔ στην εν λόγω περίπτωση, καθώς αφορά μόνο τα επιβαλλόμενα πρόστιμα κατά τις διατάξεις του άρθρου 53 ΚΦΔ και όχι λοιπών προστίμων που επιβάλλονται βάσει άλλων άρθρων του ΚΦΔ, όπως, εν προκειμένω, του άρθρου 54 ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την εν μέρει αποδοχή της από 26-09-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ,

την ακύρωση :

α)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-01-2018 έως 31-03-2018,

β)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2018 έως 30-06-2018,

γ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-07-2018 έως 30-09-2018,

δ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-10-2018 έως 31-12-2018,

ε)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-01-2019 έως 31-03-2019,

στ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2019 έως 30-06-2019,

ζ)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-07-2019 έως 30-09-2019 και

η)της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-10-2019 έως 31-12-2019 και

την επικύρωση της υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01-04-2019 έως 30-06-2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
---	----------------------	--------------------------------

Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€
-------------------	---------	-------

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ./05-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	48,37€	48,37€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.