



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24.02.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 388

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, επάγγελματήρηση απλογραφικών βιβλίων, με έδρα στην οδό, κατά των με αριθμό πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

περιόδων 01.10.2018-31.12.2018, 01.01.2019-31.03.2019, 01.04.2019-30.06.2019, 01.07.2019-30.09.2019, 01.10.2019-31.12.2019, 01.01.2020-31.03.2020, 01.04.2020-30.06.2020, 01.07.2020-30.09.2020, αντίστοιχα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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 επιχείρηση, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε έναρξη εργασιών στις με κύρια δραστηριότητα:

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων:

1. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.10.2018-31.12.2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 01.10.2024 την με αριθμό εκπρόθεσμη 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.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

2. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.03.2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 01.10.2024 την με αριθμό εκπρόθεσμη τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2019-31.03.2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 25.04.2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

3. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.04.2019-30.06.2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςτην με αριθμό εκπρόθεσμη τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01.04.2019-30.06.2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31.07.2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

4. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.07.2019-30.09.2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςτην με αριθμό εκπρόθεσμη τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01.07.2019-30.09.2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31.10.2019, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

5. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.10.2019-31.12.2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςτην με αριθμόεκπρόθεσμη τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01.10.2019-31.12.2019, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31.01.2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

6. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.03.2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςτην με αριθμό εκπρόθεσμη τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2020-31.03.2020, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30.04.2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

7. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.04.2020-30.06.2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςτην με αριθμό εκπρόθεσμη τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01.04.2020-30.06.2020, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 31.07.2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

8. Της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.07.2020-30.09.2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του ίδιου άρθρου και Κώδικα.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςτην με αριθμό εκπρόθεσμη τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, για τη φορολογική περίοδο από 01.07.2020-30.09.2020, της οποίας η προθεσμία υποβολής έληγε στις 30.10.2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 περ. α' του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

9. Όσον αφορά τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι την **αποδέχεται** διότι αφορά «μείωση του πιστωτικού υπολοίπου το οποίο βεβαιώθηκε προς πληρωμή στο 4^ο τρίμηνο του 2020 και εκεί **ορθά υπολογίζεται πρόστιμο 50%**».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, αποδεχόμενη καταρχήν ότι οι ανωτέρω δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, επικαλούμενη όμως ότι οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και συνεπώς, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε αυτήν την περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ και τα όσα έχουν διευκρινισθεί με την ΠΟΛ.1252/2015 εγκύκλιο.

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 της παρ.1 του άρθρου 18 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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την

παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση 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 μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 1 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 19 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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση 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 μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την 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. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1,

...

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

...».

Επειδή, 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, η προσφεύγουσα επιχείρηση ρητά αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή ότι αποδέχεται τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020 και εκ παραδρομής αναφέρει ότι το συνολικό ποσό προστίμων ανέρχεται σε 900,00€ αντί του ορθού 800,00€ (8 προσβαλλόμενα πρόστιμα Χ 100,00€).

Επειδή, όσον αφορά τα 8 προσβαλλόμενα πρόστιμα, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα και μετά την κοινοποίηση της με αριθμόεντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας τις με αριθμό,,,,/.....τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, των οποίων το αποτέλεσμα ήταν πιστωτικό και δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Επειδή, ωστόσο η προσφεύγουσα είχε υποβάλει **εμπρόθεσμα** τις με αριθμό **αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (πιστωτικές)**. Συνεπώς, δεδομένου ότι οι οκτώ 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 54 του ΚΦΔ, μη εφαρμοζομένων εν προκειμένω των όσων ορίζονται στο παράδειγμα 8 της ΠΟΛ 1119/2018 και επομένως, **τα προσβαλλόμενα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν**, ως αναφέρει και η αρμόδια φορολογική αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, και την **ακύρωση** των κάτωθι πράξεων:

1. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
 2. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
 3. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
 4. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
 5. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
 6. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
 7. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
 8. της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
- (Σημείωση ο προσφεύγων αποδέχεται τη με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας)

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

1. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας **0,00 ευρώ**
2. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας **0,00 ευρώ**
3. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας **0,00 ευρώ**
4. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας **0,00 ευρώ**

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

5. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας 0,00 ευρώ
6. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας 0,00 ευρώ
7. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας 0,00 ευρώ
8. Η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας 0,00 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.