



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/02/2025

Αριθμός απόφασης: 254

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **18-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατά των με αριθμ.,,.....,.....,..... καιπράξεων επιβολής προστίμου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. 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.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 18-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./02-10-2024 τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021- 31/03/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024..

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2021- 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2021- 30/09/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021- 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2022-30/09/2022, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022-31/12/2022, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του Ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 και του άρθρου 83 παρ.27 του Ν.5104/24, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε για τον έλεγχο των φορολογικών ετών 2021 και 2022 και πριν από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ισχυριζόμενος ότι οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ στις εν λόγω φορολογικές περιόδους υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα.

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 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/24), 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. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση

προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

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

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.5104/24 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: 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,.... 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),.....3. Για παραβάσεις που αφορούν δήλωση Φ.Π.Α. του άρθρου 47α του Κώδικα Φ.Π.Α., καθώς και για παραβάσεις που αφορούν ενιαία δήλωση Φ.Π.Α. υποβλητέα σε άλλο κράτος μέλος, στο πλαίσιο ειδικών καθεστώτων αντίστοιχων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον η Ελλάδα είναι κράτος μέλος κατανάλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ στον υποκείμενο ή στον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής ενιαίας δήλωσης Φ.Π.Α.....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, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2022, κατόπιν κοινοποίησης της με αριθμό εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και πριν από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/04/2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. Αριθ..... τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2021- 30/06/2021, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/07/2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/06/2021, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2021- 30/09/2021, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/10/2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. 58378/2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2021- 30/09/2021, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021- 31/12/2021, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. Αριθ..... αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ..... περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/04/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2022- 30/06/2022, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/07/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2022- 30/06/2022, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2022- 30/09/2022, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/10/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2022- 30/09/2022, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022- 31/12/2022, στις 02-10-2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Επομένως, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν έπρεπε να εκδοθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/24, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022- 31/12/2022, το οποίο και θα πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **18-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/06/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2021-30/09/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2022-30/09/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

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

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.