



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 420/19-03-2025

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/ση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr
Url: www.aade.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 **28/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για το φορολογικό έτος 2024:
 - α. Με αριθμό/30-10-2024.
 - β. Με αριθμό/30-10-2024.
 - γ. Με αριθμό/30-10-2024.
 - δ. Με αριθμό/30-10-2024.
 - ε. Με αριθμό/30-10-2024.
 - στ. Με αριθμό/30-10-2024.
 - ζ. Με αριθμό/01-11-2024.
 - η. Με αριθμό/13-11-2024.
 - θ. Με αριθμό/13-11-2024.
5. Τις ως άνω εννέα πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, 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/30-10-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/01/2024.
- 2) Με την με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024.
- 3) Με την με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2024 έως 31/03/2024.
- 4) Με την με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024.
- 5) Με την με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2024 έως 31/05/2024.
- 6) Με την με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2024 έως 30/06/2024.
- 7) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024.
- 8) Με την με αριθμό/13-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024.
- 9) Με την με αριθμό/13-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την με ημερομηνία κατάθεσης **28/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους των μηνών από τον Ιανουάριο του 2024 έως τον Αύγουστο του 2024 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Δυνάμει δε των σχετικών διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου εφόσον οι αρχικές δηλώσεις (Φ.Π.Α.) των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως. Για τον ίδιο λόγο με τις με αριθμούς 343/2023 και 462/2023 αποφάσεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) ακυρώθηκαν οι προσβληθείσες πράξεις επιβολής προστίμου.

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. 2, παρ. 4, παρ. 9 και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν από 01/01/2024 έως 10/10/2024, οριζόταν ότι

«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 και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν από 01/01/2024 έως 10/10/2024, οριζόταν ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών 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,

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.».

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 ως άνω 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 01/01/2024 έως 31/01/2024, η 29/02/2024.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024, η 29/03/2024 ημέρα Παρασκευή.

3) Για την φορολογική περίοδο από 01/03/2024 έως 31/03/2024, η 30/04/2024.

4) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024, η 31/05/2024.

5) Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2024 έως 31/05/2024, η 28/06/2024 ημέρα Παρασκευή.

6) Για την φορολογική περίοδο από 01/06/2024 έως 30/06/2024, η 31/07/2024.

7) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024, η 30/08/2024 ημέρα Παρασκευή.

8) Για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024, η 30/09/2024.

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) 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),

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 τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 30/08/2018 και κύρια δραστηριότητα τις κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη κατοικίες. Έχει την έδρα της στ... .., τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Λάρισας (κωδ. 3231).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-02-2024 για την φορολογική

περίοδο από 01/01/2024 έως 31/01/2024.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-03-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-04-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/03/2024 έως 31/03/2024.

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-05-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-06-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/05/2024 έως 31/05/2024.

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-07-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/06/2024 έως 30/06/2024.

ζ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024.

η) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-09-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/01/2024.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/03/2024 έως 31/03/2024.

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024.

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/05/2024 έως 31/05/2024.

ζ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-08-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/06/2024 έως 30/06/2024.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Λάρισας είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../3231/27-08-2024 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα εταιρεία αναφορικά με την χρονική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/07/2024, η οποία μαζί με το με αριθμό πρωτοκόλλου/02-09-2024 έγγραφο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. περί γνωστοποίησης έκδοσης εντολής ελέγχου και πρόσκλησης παροχής πληροφοριών (άρθρα 14 και 30 του Ν.5104/2024) της είχαν κοινοποιηθεί νομίμως κατά την 03/09/2024.

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

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-09-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/01/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 84.663,06 € για έκπτωση.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-09-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 84.801,91 € για έκπτωση.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-09-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/03/2024 έως 31/03/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 84.982,14 € για έκπτωση.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-09-2024 τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 81.371,63 € για έκπτωση.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-09-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/05/2024 έως 31/05/2024, από την

οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **81.515,67 € για έκπτωση.**

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2024 έως 30/06/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **81.635,67 € για έκπτωση.**

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού** ποσού **81.899,74 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 57.751,53 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 24.148,21 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού** ποσού **80.694,34 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 56.546,13 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 24.148,21 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας εκδόθηκε η με αριθμό/...../3231/04-10-2024 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα εταιρεία αναφορικά με την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024, η οποία μαζί με το με αριθμό πρωτοκόλλου/10-10-2024 έγγραφο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. περί γνωστοποίησης έκδοσης εντολής ελέγχου και πρόσκλησης παροχής πληροφοριών (άρθρα 14 και 30 του Ν.5104/2024) της είχαν κοινοποιηθεί νομίμως κατά την 10/10/2024.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω στην προσφεύγουσα εταιρεία και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024**, υποβλήθηκε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 **πρώτη τροποποιητική της δήλωση Φ.Π.Α.** για την εν λόγω φορολογική περίοδο, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού** ποσού **57.107,75 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 13.523,31 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 43.584,44 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, οι παρακάτω εννέα προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2024, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 900,00 €:

1) Η με αριθμό/30-10-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/01/2024.

2) Η με αριθμό/30-10-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2024 έως 29/02/2024.

3) Η με αριθμό/30-10-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2024 έως 31/03/2024.

4) Η με αριθμό/30-10-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-09-2024 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024.

5) Η με αριθμό/30-10-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2024 έως 31/05/2024.

6) Η με αριθμό/30-10-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/12-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2024 έως 30/06/2024.

7) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-09-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024.

8) Η με αριθμό/13-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης

...../22-10-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024.

9) Η με αριθμό/13-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.

Επειδή, ωστόσο, οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας για τις φορολογικές περιόδους των μηνών από τον Ιανουάριο του 2024 έως των Αύγουστο του 2024 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως και, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 53 παρ. 7 περ. α)** του **N.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου και νόμου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως, όπως εν προκειμένω.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 N.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2024 με αριθμούς/30-10-2024,/30-10-2024,/30-10-2024,/30-10-2024,/30-10-2024,/30-10-2024,/01-11-2024,/13-11-2024 και/13-11-2024 πρέπει να ακυρωθούν, καθότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης έκδοσης αυτών λόγω του ότι οι αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους των μηνών από τον Ιανουάριο του 2024 έως των Αύγουστο του 2024 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 N.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για το φορολογικό έτος 2024 με αριθμούς/30-10-2024,/30-10-2024,/30-10-2024,/30-10-2024,/30-10-2024,/01-11-2024,/13-11-2024 και/13-11-2024.

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

Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 01/01/2024 έως 31/01/2024 (αριθμός δήλωσης/12-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 01/02/2024 έως 29/02/2024 (αριθμός δήλωσης/12-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 01/03/2024 έως 31/03/2024 (αριθμός δήλωσης/12-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/04/2024 (αριθμός δήλωσης/12-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 01/05/2024 έως 31/05/2024 (αριθμός δήλωσης/12-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/30-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 01/06/2024 έως 30/06/2024 (αριθμός δήλωσης/12-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024 (αριθμός δήλωσης/30-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/13-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 01/07/2024 έως 31/07/2024 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/13-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<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
(α.α.)

Σημείωση:

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