



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 331/04-03-2025

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@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 **05/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά των ακόλουθων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης:**
 - α. Με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2021.
 - β. Με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
 - γ. Με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
 - δ. Με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
 - ε. Με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
 - στ. Με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024.
 - ζ. Με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024.
5. Τις ως άνω επτά πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του **ΤΟΥ** με **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/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53

N.5104/2024) επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.

2) Με την με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024)** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.

3) Με την με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024)** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

4) Με την με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024)** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

5) Με την με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024)** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

6) Με την με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024)** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

7) Με την με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024)** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **05/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/04/2021 έως 30/06/2021, από 01/07/2022 έως 30/09/2022, από 01/10/2022 έως 31/12/2022, από 01/07/2023 έως 30/09/2023, από 01/10/2023 έως 31/12/2023, από 01/01/2024 έως 31/03/2024 και από 01/04/2024 έως 30/06/2024 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως και από τις τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις εν λόγω φορολογικές περιόδους, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, δεν προέκυψε ποσού φόρου προς καταβολή. Δυνάμει δε των διατάξεων του σχετικού άρθρου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οικείες φορολογικές περιόδους έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) του **N.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 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 από 01/01/2021 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 01/01/2021 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 εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

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, 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 01/04/2021 έως 30/06/2021, η 30/07/2021 ημέρα Παρασκευή.
- 2) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022, η 31/10/2022.
- 3) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022, η 31/01/2023.
- 4) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, η 31/10/2023.
- 5) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, η 31/01/2024.
- 6) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, η 30/04/2024.
- 7) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024, η 31/07/2024.

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., ο προσφεύγων είναι αγρότης του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. από την 01/01/2014 με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια αραβόσιτου και δευτερεύουσες δραστηριότητες (από την 08/05/2023) την καλλιέργεια κριθαριού, σπόρων ηλιοτροπίου, ακτινιδίων και ροδιών. Για τα φορολογικά έτη από το 2015 και μετά τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης (κωδ. 5411).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες αρχικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-07-2021 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.
- β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-10-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.
- γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-01-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.
- δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-10-2023 για την φορολογική

περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-01-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.**

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-04-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.**

ζ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024.**

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες πρώτες τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-10-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-10-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-10-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-04-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-04-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-07-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

Επειδή, στη συνέχεια, είχε εκδοθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης η με αριθμό/12-08-2024 εντολή φορολογικού ελέγχου για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **42.273,17 € για έκπτωση.**

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **52.959,04 € για έκπτωση.**

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **53.115,44 € για έκπτωση.**

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **37.431,07 € για έκπτωση.**

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **38.705,49 € για έκπτωση.**

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **32.771,56 € για έκπτωση.**

ζ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/20-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού** ποσού **34.045,45 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 45,45 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 34.000,00 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024:

1) Η με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης

...../18-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.

2) Η με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/18-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.

3) Η με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/18-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

4) Η με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/18-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

5) Η με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/18-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

6) Η με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/18-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

7) Η με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/20-09-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024.

Επειδή, ωστόσο, οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/04/2021 έως 30/06/2021, από 01/07/2022 έως 30/09/2022, από 01/10/2022 έως 31/12/2022, από 01/07/2023 έως 30/09/2023, από 01/10/2023 έως 31/12/2023, από 01/01/2024 έως 31/03/2024 και από 01/04/2024 έως 30/06/2024 είχαν υποβληθεί **εμπροθέσμως** και, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.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 Ν.5104/2024) με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2021, με αριθμούς/01-10-2024 και/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022, με αριθμούς/01-10-2024 και/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/01-10-2024 και/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024 **πρέπει να ακυρωθούν,** καθότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης έκδοσης αυτών λόγω του ότι οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **05/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρ. 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης με αριθμό/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2021, με αριθμούς/01-10-2024 και/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022, με αριθμούς/01-10-2024 και/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/01-10-2024 και/01-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Φορολογικό έτος 2021

Η με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 01/04/2021 έως 30/06/2021 (αριθμός δήλωσης/18-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

B. Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 01/07/2022 έως 30/09/2022 (αριθμός δήλωσης/18-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 01/10/2022 έως 31/12/2022 (αριθμός δήλωσης/18-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Γ. Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 01/07/2023 έως 30/09/2023 (αριθμός δήλωσης/18-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 01/10/2023 έως 31/12/2023 (αριθμός δήλωσης/18-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Δ. Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 31/03/2024 (αριθμός δήλωσης/18-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 01/04/2024 έως 30/06/2024 (αριθμός δήλωσης/20-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

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

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.