



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 358/10-03-2025

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση 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 **13/11/2024** 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. Καστοριάς:
 - α. Με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
 - β. Με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
 - γ. Με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
 - δ. Με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
 - ε. Με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024.
 - στ. Με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024.
5. Τις ως άνω έξι πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13/11/2024** 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/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης **Φ.Π.Α.** για

την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.

2) Με την με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023.

3) Με την με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου 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.

4) Με την με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου 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.

5) Με την με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου 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.

6) Με την με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου 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 13/11/2024 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. Καστοριάς, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Από τις υποβληθείσες κατά την 23/08/2024 και 26/08/2024 τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από το πρώτο τρίμηνο του 2023 έως το δεύτερο τρίμηνο του 2024, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο. Υποβλήθηκαν δε κατόπιν κοινοποίησης της με αριθμό/...../12-08-2024 εντολής φορολογικού ελέγχου και της γνωστοποίησης δυνατότητας εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έως την δέκατη ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., του οποίου η έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκε κατά την 06/09/2024. Οι δε αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οικείες φορολογικές περιόδους είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

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 περιεχόμενό 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 01/01/2023 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 01/01/2023 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, με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου άρθ. 71 (Τελικές διατάξεις) παρ. 2 του Ν.5144/2024 «Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ162Α/11-10-2024), όπως ισχύουν από 11/10/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου δεύτερου του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι

«2. Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση διατάξεων του Ν.2859/2000 ή του Ν.1642/1986 ή του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν.».

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 01/01/2023 έως 31/03/2023, η 28/04/2023 ημέρα Παρασκευή.
- 2) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023, η 31/07/2023.
- 3) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, η 31/10/2023.
- 4) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, η 31/01/2024.
- 5) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, η 30/04/2024.
- 6) 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 επιτηδευματίας από την 18/10/2010 με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια αποξηραμένων φασολιών. Κατά τα φορολογικά έτη 2023 και 2024 τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπαγόταν στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς (κωδ. 4311).

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

- α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023**.
- β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-07-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023**.
- γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-10-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023**.
- δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-01-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**.
- ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-04-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024**.
- στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024**.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/06-12-2023 πρώτη τροποποιητική του δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

Επειδή, στη συνέχεια, είχε εκδοθεί η με αριθμό/12-08-2024 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **5.692,92 € για έκπτωση.**

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **8.152,32 € για έκπτωση.**

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-08-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **9.202,82 € για έκπτωση.**

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **8.554,16 € για έκπτωση.**

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **8.818,78 € για έκπτωση.**

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού** ποσού **11.496,87 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 5.496,87 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 6.000,00 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

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

1) Η με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/23-08-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.

2) Η με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/23-08-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023.

3) Η με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/23-08-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

4) Η με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/23-08-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

5) Η με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/26-08-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

6) Η με αριθμό/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/26-08-2024 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. του προσφεύγοντος για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2023 έως 31/03/2023, από 01/04/2023 έως 30/06/2023, 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 αριθμούς/16-10-2024,/16-10-2024,/16-10-2024 και/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/16-10-2024 και/16-10-2024 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 13/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς με αριθμούς/16-10-2024,/16-10-2024,/16-10-2024 και/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/16-10-2024 και/16-10-2024 για το φορολογικό έτος 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς 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 01/01/2023 έως 31/03/2023 (αριθμός δήλωσης/23-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς 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 01/04/2023 έως 30/06/2023 (αριθμός δήλωσης/23-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς 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/23-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς 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 01/10/2023 έως 31/12/2023 (αριθμός δήλωσης/23-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Β. Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς 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 01/01/2024 έως 31/03/2024 (αριθμός δήλωσης/26-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/16-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς 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/26-08-2024)	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.