



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/04/2025

Αριθμός Απόφασης: 886

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@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.» (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. Τη 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 13/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθ. /09-12-2024, /09-12-2024, /09-12-2024 και /09-12-2024 πράξεων επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2018 έως 31/12/2018.

Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. /2024 διαπίστωση παράβασης η επιχείρηση του προσφεύγοντος υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 04/11/2024, τη με αριθμό /2024 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2018 έως 31/12/2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, μετά τη νόμιμη προθεσμία, που έληξε την 31/01/2019, και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. /16-04-2024 εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή του προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 έως 31/03/2019.

Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. /2024 διαπίστωση παράβασης η επιχείρηση του προσφεύγοντος υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 04/11/2024, τη με αριθμό /2024 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 έως 31/03/2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, μετά την νόμιμη προθεσμία, που έληξε την 30/04/2019, και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. /16-04-2024 εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2019 έως 30/06/2019.

Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. /2024 διαπίστωση παράβασης η επιχείρηση του προσφεύγοντος υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 04/11/2024, τη με αριθμό /2024 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2019 έως 30/06/2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, μετά την νόμιμη προθεσμία, που έληξε την 31/07/2019, και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. /16-04-2024 εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2019.

Με την υπ' αριθ. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2019 έως 30/09/2019.

Σύμφωνα με την οικεία υπ' αριθ. /2024 διαπίστωση παράβασης η επιχείρηση του προσφεύγοντος υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 04/11/2024, την υπ' αριθ. /2024 δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2019 έως 30/09/2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν.2859/2000. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, μετά τη νόμιμη προθεσμία, που έληξε την 31/10/2019, και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. /16-04-2024 εντολής ελέγχου, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων με τον ισχυρισμό ότι οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των σχετικών φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και ως εκ τούτου, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 53 του ν.5104/2024, δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής στις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν την 04/11/2024 μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, δεδομένου μάλιστα ότι δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν.2859/2000, ορίζεται 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης» του ν.5104/2024 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 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 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,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

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 την εγκύκλιο ΠΟΛ.1119/2018 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν.4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η

παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

[...]

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.

Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης των προστίμων δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις κατά την καταβολή υπολογίζονται οι αναλογούντες τόκοι του άρθρου 53 ΚΦΔ.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, 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.

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» της Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη,

υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

[...]

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

[...]

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2)».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου 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. Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53, προβλέπεται η μη επιβολή προστίμου στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τις ακόλουθες αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που αφορούσαν τις φορολογικές περιόδους από 01/10/2018 – 30/09/2019:

ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

Α/Α	ΑΡ. ΔΗΛΩΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
1		29/01/2019	01/10/2018 – 31/12/2018 (Δ' ΤΡΙΜ. 2018)
2		15/04/2019	01/01/2019 – 31/03/2019 (Α' ΤΡΙΜ. 2019)
3		29/07/2019	01/04/2019 – 30/06/2019 (Β' ΤΡΙΜ. 2019)
4		30/10/2019	01/07/2019 – 30/09/2019 (Γ' ΤΡΙΜ. 2019)

Επειδή ακολούθως, την 04/11/2024 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./16-04-2024 εντολής ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε τις υπ' αριθ. τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Δ' τριμήνου 2018 και Α', Β', Γ' τριμήνου 2019 αντίστοιχα, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα οι αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου είχαν πιστωτικό υπόλοιπο δεν προβλέπεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής

κατά τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 53 του ν.5104/2024 και ως εκ τούτου τα προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία 13/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Υπ' αριθ. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς

Ποσό για καταβολή: 0,00 ευρώ

2) Υπ' αριθ. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς

Ποσό για καταβολή: 0,00 ευρώ

3) Υπ' αριθ. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς

Ποσό για καταβολή: 0,00 ευρώ

4) Υπ' αριθ. /09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς

Ποσό για καταβολή: 0,00 ευρώ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.