



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14-4-2025

Αριθμός Απόφασης: 1040

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

**Τηλέφωνο : 213 1312 347
213 1312 401**

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. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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. Τη με 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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία με ΑΦΜ: κατά των με αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν.5104/2024, λόγω

εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2018 και 2019, της ΔΟΥ Θηβών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, μετά των οικείων εκθέσεων διαπίστωσης παράβασης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σημειώνεται, ότι μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας απόφασης, η αρμόδια ΔΟΥ Θηβών δεν έχει υποβάλει απόψεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, φορολογικών περιόδων από 01/01/2018 έως 31/12/2019, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό εντολής ελέγχου ΦΠΑ.

Ειδικότερα:

Υποβλήθηκαν τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, από τις οποίες προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο για εκάστη φορολογική περίοδο και η αρμόδια φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο για κάθε δήλωση ποσού 100,00 ευρώ, αφού υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν. 5104/2024, όπως αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ποσά σε ευρώ)	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ποσά σε ευρώ)	Α/Α ΚΑΙ ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018	35.664,15	35.141,48	.....	.....
2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018	39.934,91	39.437,79	.....	.....
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018	30.695,23	29.432,16	.....	.....
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018	27.992,38	20.910,11	.....	.....
1 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	27.699,81	20.420,73	.....	.....

2 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	39.932,53	20.322,47	.....	.....
3 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	26.846,29	10.126,03	.....	.....
4 ^ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	21.138,27	5.338,55	.....	.....

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους: Οι υπό κρίση τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, ενώ οι αντίστοιχες αρχικές υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και σύμφωνα με την παρ. 7 περιπτ. α του άρθρου 53 ν.5104/2024 στις περιπτώσεις αυτές δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) 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 [...],

3) [...]

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 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» 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:

....

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, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα (μετά την κοινοποίηση της με αριθμό εντολής ελέγχου ΦΠΑ) τις κάτωθι τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή. Περαιτέρω, από τον κατωτέρω πίνακα προκύπτει ότι σε όλες τις φορολογικές περιόδους είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα οι αντίστοιχες αρχικές περιοδικές δηλώσεις.

Φορολογική Περίοδος	Αρχικές Δηλώσεις		Τροποποιητικές δηλώσεις	
	Αριθ. Δήλωσης/ Ημερομηνία Υποβολής		Αριθ. Δήλωσης/ Ημερομηνία Υποβολής	
1ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018				
2ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018				
3ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018				
4ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2018				
1ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019				
2ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019				
3ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019				
4ο ΤΡΙΜΗΝΟ 2019				

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ Θηβών δεν υπέβαλε έγγραφες απόψεις ώστε να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι αρχικές δηλώσεις είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από τις αντίστοιχες τροποποιητικές δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή. Για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων, δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 και συνεπώς τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ	
Αριθμός πράξης προστίμου	Ποσό
.....	0,00
.....	0,00
.....	0,00
.....	0,00
.....	0,00
.....	0,00
.....	0,00
.....	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.