



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11.04.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1031

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την απόκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, με έδρα το, κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής: α) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, β) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, γ) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ και ε) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, των οποίων ζητείται η μερική ή ολική ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
6. Την με α.π.έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε 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:

- I. Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00 ευρώ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ' αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01.04.2020 έως 30.06.2020 στις 04.12.2024, κατά παράβαση των άρθρων 36 και 38 του κωδ. ΦΠΑ (ν.2859/2000) και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις 31.07.2020 και μετά την κοινοποίηση της αριθ.εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 53 του ν.5104/2024.
- II. Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **585,63 ευρώ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ' αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01.07.2020 έως 30.09.2020 στις 04.12.2024, κατά

παράβαση των άρθρων 36 και 38 του κωδ. ΦΠΑ (ν.2859/2000) και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις 30.10.2020 και μετά την κοινοποίηση της αριθ.εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 53 του ν.5104/2024.

- III. Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00 ευρώ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ' αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01.01.2021 έως 31.03.2021 στις 04.12.2024, κατά παράβαση των άρθρων 36 και 38 του κωδ. ΦΠΑ (ν.2859/2000) και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις 29.04.2021 και μετά την κοινοποίηση της αριθ.εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 53 του ν.5104/2024.
- IV. Με την υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **35,57 ευρώ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ' αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01.04.2021 έως 30.06.2021 στις 04.12.2024, κατά παράβαση των άρθρων 36 και 38 του κωδ. ΦΠΑ (ν.2859/2000) και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις 30.07.2021 και μετά την κοινοποίηση της αριθ.εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 53 του ν.5104/2024.
- V. Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **489,14 ευρώ**, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ' αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01.07.2021 έως 30.09.2021 στις 04.12.2024, κατά παράβαση των άρθρων 36 και 38 του κωδ. ΦΠΑ (ν.2859/2000) και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων. Από την ανωτέρω δήλωση προέκυψε φόρος για καταβολή. Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μετά την νόμιμη προθεσμία, η οποία έληξε στις 29.10.2021 και μετά την κοινοποίηση της αριθ.εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, όπως αυτό καθορίζεται, κατά περίπτωση από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 53 του ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την μερική ή ολική ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Λόγω της με αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής υπέβαλε τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις ΦΠΑ 2020-2022. Εξαιτίας τεχνικών περιορισμών του συστήματος, οι οποίες ουδεμία σχέση ή συνάρτηση έχουν με το εφαρμοζόμενο νομοθετικό πλαίσιο, τροποποιήσεις οι οποίες μετέβαλλαν το πιστωτικό υπόλοιπο των δηλώσεων και σε κάποια τρίμηνα από πιστωτικό έγινε χρεωστικό οπότε δεν περιείχε αυτοτελή πρόστιμο αλλά προσαυξήσεις τόκων στο βεβαιωμένο χρεωστικό, δεν μεταφέρονταν άμεσα στην επόμενη περίοδο. Αποτέλεσμα αυτού ήταν για τις περιόδους αυτές να χρειάζεται η υποβολή δεύτερων τροποποιητικών δηλώσεων. Σύμφωνα με σχετικές αποφάσεις της ΑΑΔΕ (.....) όταν τα πρόστιμα αφορούν τον ν.4512/2018 ως προς τις κυρώσεις εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ που υποβάλλεται αν το υπόλοιπο αυτής είναι χρεωστικό, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, ενώ αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό ή μηδέν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, αφού η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Ωστόσο οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ, εφόσον η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα. Στην περίπτωση της όλες οι αρχικές δηλώσεις έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα και οι τροποποιητικές έγιναν λόγω διαδικαστικού χαρακτήρα και με βάση την εντολή ελέγχου. Αντί αυτού σε βάρος της επιβλήθηκαν πρόστιμα 100,00 ευρώ ανά τρίμηνο αλλά και πρόστιμα μεγαλύτερων ποσών που δεν συνάδουν με τα αυτοτελή πρόστιμα για τα έτη 2020-2021 και σε τρίμηνα τα οποία οι τροποποιήσεις μεταβλήθηκαν σε χρεωστικές.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.2859/2000, ως ίσχυε, ορίζονται τα εξής:

«Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α` 170). ...

4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης: β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. ...”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ως ίσχυε:

«Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

1. Οι υπόχρεοι στο 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 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.

2α.

3.

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ΚΦΔ, ως ίσχυε:

«Υποβολή φορολογικής δήλωσης

1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ, ως ισχύει, ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

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. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία 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 μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.
- δ) Για την εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής εφαρμόζονται η περ. α) της παρ. 1 και οι παρ. 3 έως 5 του άρθρου 75.
- ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά την περ. γ) δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 58Α του ΚΦΔ, ως ίσχυαν κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους:

Άρθρο 54

Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` «στ` και ιγ` της παραγράφου 1, ..... γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β`, γ`, δ` και στ`» της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.»

Άρθρο 58Α

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.»

Επειδή, με τα άρθρα 53 και 54 του νέου ΚΦΔ (ν.5104/2024) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 53

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

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)...., 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), δ)

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

.....

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, β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, γ) ...

Άρθρο 54

Κυρώσεις για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης

.... 2. Ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 ή του άρθρου 47α του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α` 248) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς.».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. ΠΟΛ. 1252/20.11.2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62):

«... 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')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

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).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:

... Παραδείγματα

... 10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α)

Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης. Το άρθρο 58Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7), για παραβάσεις που αφορούν τον ΦΠΑ. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

- εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (π.χ. δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων - παραδόσεων), ή
- μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α, αλλά το άρθρο 54, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα.».

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1119/22.06.2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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)», διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια)

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 μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου επιβάλλονται οι κυρώσεις για τη διαδικαστική παράβαση της υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ.

- 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.

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).

.....

2.2. Έμμεση Φορολογία

2.2.1. ΦΠΑ

α) Παραδείγματα υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 ΚΦΔ)

Παράδειγμα 5: «Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει για το δεύτερο τρίμηνο 2017 εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ με ποσό φόρου προς επιστροφή και έχει υποβληθεί και σχετική αίτηση επιστροφής. Στις 15.1.2018 (μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή ΦΠΑ) υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και το προς επιστροφή ποσό καταχωρείται προς έκπτωση. Σε αυτή την περίπτωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη, ούτε πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, επειδή δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή».

Παράδειγμα 8

Έστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ για τον πρώτο μήνα του 2017 με πιστωτικό υπόλοιπο 500 ευρώ, το οποίο έχει μεταφέρει στην επόμενη περίοδο για έκπτωση. Στις 19.1.2018, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, υποβάλλει τροποποιητική δήλωση από την οποία προκύπτει μείωση του ανωτέρω υπολοίπου σε 300 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ήτοι 100 ευρώ, και όχι πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, διότι δεν υπάρχει ποσό φόρου προς καταβολή. Αυτονόητο είναι ότι στη περίπτωση αυτή πρέπει να διορθωθεί και η επόμενη δήλωση στην οποία έχει μεταφερθεί το λανθασμένο ποσό για έκπτωση. ...».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000, οι καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, ως οι τελευταίες εργάσιμες των μηνών που ακολουθούσαν της λήξης των φορολογικών περιόδων ήταν οι ακόλουθες:

- Για την φορολογική περίοδο από 01.04.2020 έως 30.06.2020 ήταν η 31.07.2020
- Για την φορολογική περίοδο από 01.07.2020 έως 30.09.2020 ήταν η 30.10.2020
- Για την φορολογική περίοδο από 01.01.2021 έως 31.03.2021 ήταν η 29.04.2021
- Για την φορολογική περίοδο από 01.04.2021 έως 30.06.2021 ήταν η 30.07.2021
- Για την φορολογική περίοδο από 01.07.2021 έως 30.09.2021 ήταν η 29.10.2021

Εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις κάτωθι εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ: α) για το β' τρίμηνο του έτους 2020 τη με αριθ. 35582/23.07.2020, β) για το γ' τρίμηνο του έτους 2020 τη με αριθ. 48310/15.10.2020, γ) για το α' τρίμηνο του έτους 2021 τη με αριθ. 18953/15.04.2021, δ) για το β' τρίμηνο του έτους 2021 τη με αριθ. 38168/21.07.2021 και ε) για το γ' τρίμηνο του έτους 2021 την με αριθ. 54991/22.10.2021.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση στηνμε αντικείμενο

εργασιών τηνκαι τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας. Ο Προϊστάμενος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εξέδωσε σε βάρος της, τη με αριθ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο από 01.01.2020 – 31.12.2021, η οποία κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα με το αριθ. πρωτ. 2^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ έγγραφο. Επίσης, με το ίδιο ως άνω έγγραφο ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονται στη σχετική εντολή ελέγχου, μέχρι και τη 10^η ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από τη φορολογική διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22 παρ. 1β, 23 παρ. 3^α, 83 παρ. 26 περ. α) και περ. β), παρ. 27, αρ. 84, 85 και 86 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) όπως ισχύουν σε συνδυασμό με το αρ. 70 παρ. 15 του ν.4987/2022.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου και πριν την κοινοποίηση του διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, η προσφεύγουσα στις 04.12.2024 υπέβαλε, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, με τις οποίες μεταβλήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ενώ σε κάποιες περιπτώσεις μετατρέπονταν σε χρεωστικό υπόλοιπο:

1. Τη με αριθ.περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 01.04.2020 έως 30.06.2020, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
2. Τη με αριθ.περιοδική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 01.07.2020 έως 30.09.2020, από την οποία προέκυψε φόρος για καταβολή ύψους 1.171,28 ευρώ.
3. Τη με αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 01.01.2021 έως 31.03.2021, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
4. Τη με αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 01.04.2021 έως 30.06.2021, από την οποία προέκυψε φόρος για καταβολή ύψους 71,74 ευρώ.
5. Τη με αριθ.δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου από 01.07.2021 έως 30.09.2021, από την οποία προέκυψε φόρος για καταβολή ύψους 978,27 ευρώ.

Κατόπιν υποβολής των ανωτέρω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής: α) η υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, β) η υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, γ) η υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, δ) η υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ και ε) η υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Επειδή, εν προκειμένω, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ (με αριθ.) των φορολογικών περιόδων 01.04.2020 έως 30.06.2020 και 01.01.2021 έως 31.03.2021, είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και οι αντίστοιχες τροποποιητικές τους με α/α έχουν πιστωτικό υπόλοιπο, και δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ως εκ τούτου δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσα γίνεται δεκτός και συνεπώς οι με αριθ.καιΠράξεις Επιβολής Προστίμου πρέπει να ακυρωθούν. Για τις λοιπές εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ (με α/α), για τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή ορθώς εκδόθηκαν οι με αριθ. πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΔ της Προϊσταμένης της ΚΕΦΟΔΕ Αττικής. Ως εκ τούτου ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με έδρα το, και ειδικότερα:

α) την επικύρωση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής: i) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ii) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ και iii) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ,

β) την ακύρωση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής: i) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ και ii) της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

- Φορολογική περίοδος 01.04.2020-30.06.2020

	ΒΑΣΕΙ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	100,00€	0,00€

(ακύρωση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής)

- Φορολογική περίοδος 01.07.2020-30.09.2020

	ΒΑΣΕΙ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	585,63€	585,63€

(επικύρωση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής)

- **Φορολογική περίοδος 01.01.2021-31.03.2021**

	ΒΑΣΕΙ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	100,00€	0,00€

(ακύρωση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής)

- **Φορολογική περίοδος 01.04.2021-30.06.2021**

	ΒΑΣΕΙ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	35,37€	35,37€

(επικύρωση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής)

- **Φορολογική περίοδος 01.07.2021-30.09.2021**

	ΒΑΣΕΙ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	489,14€	489,14€

(επικύρωση της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής).

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.