



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 739/02-05-2025

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 **10/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανή προσφυγή** της ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό ...../09-12-2024 **πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων** για το **φορολογικό έτος 2023**.

5. Την ως άνω πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της ..... 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:

Με την με αριθμό ...../09-12-2024 **πράξη επιβολής προστίμου** επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής **δήλωσης Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο

ισχυρισμό:

Από την αρχική της δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023 που είχε υποβληθεί εμπροθέσμως κατά την 24/01/2024, είχε προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 333,96 €, το οποίο είχε εξοφληθεί. Με την υποβολή της τροποποιητικής της δήλωσης Φ.Π.Α. για την ίδια φορολογική περίοδο, κατόπιν έκδοσης της με αριθμό ...../21-11-2024 εντολής ελέγχου, δεν επήλθε αλλαγή του αποτελέσματος. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 7 του Ν.5104/2024, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. (από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή), εφόσον η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την οικεία φορολογική περίοδο έχει 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, 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 για το φορολογικό έτος 2023, 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 για το φορολογικό έτος 2023, 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**



**Επειδή**, μετά την κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής φορολογικού ελέγχου στην προσφεύγουσα, υποβλήθηκε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../03-12-2024 **πρώτη τροποποιητική της δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**, από την οποία προέκυψε **μηδενικό υπόλοιπο**.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, η με αριθμό ...../09-12-2024 **προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2023**, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../03-12-2024 **πρώτης τροποποιητικής της δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

**Επειδή**, ωστόσο, η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023 είχε υποβληθεί **εμπροθέσμως** και, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), **το πρόστιμο της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου δεν επιβάλλεται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, εφόσον η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την οικεία φορολογική περίοδο έχει υποβληθεί εμπροθέσμως**, όπως εν προκειμένω.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό ...../09-12-2024 **προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2023 πρέπει να ακυρωθεί**, καθότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός.

**Για όλους τους ανωτέρω λόγους**

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της ..... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ..... και την **ακύρωση** της με αριθμό ...../09-12-2024 **προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2023**.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2023**

Η με αριθμό ...../09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                        | Βάσει ελέγχου<br>(σε ευρώ) | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>(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 ...../03-12-2024) | 100,00                     | <u>0,00</u>                        |

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

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.