



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14-5-2025

Αριθμός Απόφασης: 1492

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 16/1/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, κατά των με αριθ. /2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ,

φορολογικού έτους 2018, του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/1/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, 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 επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπρόθεσμα τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ**, φορολογικών περιόδων από 01/01/2018 έως 31/12/2018, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/17-04-2024 εντολής ελέγχου.

Ειδικότερα:

Υποβλήθηκαν 12 εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2018, για 11 από τις οποίες προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, η αρμόδια φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας 12 πρόστιμα ποσού 100,00 ευρώ έκαστο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν. 5104/2024, εκ των οποίων προσβάλλονται τα 11 (όλα πλην αυτό που αφορά τον 6^ο 2018 για τον οποίο προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο) ως ακολούθως :

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 αρ. 53 Ν. 5104/2024
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2018	6.960,95	4.330,80	/10-11-2024	/2024
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2018	8.685,28	4.437,01	/10-11-2024	/2024
ΜΑΡΤΙΟΣ 2018	6.900,63	2.128,09	/10-11-2024	/2024
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2018	3.018,12	1.094,55	/10-11-2024	/2024
ΜΑΙΟΣ 2018	3.353,16	1.569,47	/10-11-2024	/2024
ΙΟΥΛΙΟΣ 2018	953,16	7.940,81	/10-11-2024	/2024
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2018	751,14	13.321,10	/10-11-2024	/2024
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2018	2.147,73	17.645,76	/10-11-2024	/2024
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2018	1.421,22	17.985,15	/10-11-2024	/2024
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2018	1.452,94	16.134,92	/10-11-2024	/2024
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2018	1.521,57	13.819,64	/10-11-2024	/2024

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

Από την υποβολή των υπό κρίση τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ, δεν προέκυψε ποσό για καταβολή και όλες οι αρχικές δηλώσεις έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Σύμφωνα με τις παρ. 1, 2 και 7 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α., εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα και δεν προκύπτει ποσό φόρου.

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, το οποίο αντικατέστησε το άρθρο 54 του ΚΦΔ ως ίσχυε κατά το έτος διάπραξης της παράβασης, 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, ομοίως ίσχυε για τις κρινόμενες παραβάσεις κατά το ελεγχόμενο με την με αριθμό/17-04-2024 εντολή έτος 2018.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα (μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/17-04-2024 εντολής ελέγχου) τις υπό κρίση τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, ενώ οι αντίστοιχες αρχικές δηλώσεις είχαν όλες υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/1/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ: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
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	0,00
...../1-12-2024	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**

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.