



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-07-2024

Αριθμός απόφασης: 1214

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06-3-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ.:....., κατοίκου, κατά των με αριθμό/11-02-2025 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 07-03-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 06-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.:....., 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:

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ..... /03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης

Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ......./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2023 – 30/09/2023 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/03/2022 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./**11-2-2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/03/2023 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./**11-2-2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./**11-2-2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./**11-2-2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./**11-2-2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./04-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2024 – 30/06/2024 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Με την υπ' αριθ./**11-2-2025** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./04-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής

δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024 , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 23 του Ν.5104/2024, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/27-11-2024 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κοζάνης, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόστιμο λόγω υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., καθώς υπέβαλε εμπρόθεσμα τις αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των αντίστοιχων διαχειριστικών περιόδων. Σύμφωνα δε με την παρ 7 του άρθρου 54 του Ν 5104 σε περίπτωση εμπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης ΦΠΑ τα πρόστιμα των παρ 1 και 2 του ίδιου άρθρου δεν επιβάλλονται. Συνεπώς δεν θα έπρεπε να καταλογισθεί πρόστιμο για την υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22 του Ν.4321/2015 και ισχύει από 1/1/2015, ορίζεται : «Άρθρο 38 “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 εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. 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 περιόδου6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι : «Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. 1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής του φόρου. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου των έκτακτων περιοδικών δηλώσεων λήγει την καταληκτική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών».

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν. 5104/2024 (Φ.Ε.Κ. Α' 58/19-04-2024) – Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών, 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 των παρ. 1 & 7 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 – Κυρώσεις για παράλειψη ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, 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 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-07-2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./30-7-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./03-02-2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29-07-2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./25-07-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ..... /03-02-2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2022 – 30/06/2022.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-07-2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /27-07-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /03-02-2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2021 – 30/09/2021, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29-10-2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /26-10-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /03-02-2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/09/2021.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ..... περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-10-2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /27-10-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /03-02-2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2023 – 30/09/2023, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-10-2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /23-10-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του

ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ..... /03-02-2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2023 – 30/09/2023.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2021 – 31/03/2021**, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29-04-2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /**20-04-2021** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /**03-02-2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2021 – 31/03/2021**.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2022 – 31/03/2022**, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29-04-2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. /**27-04-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /**03-02-2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2022 – 31/03/2022**.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2023 – 31/03/2023**, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 28-04-2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ..... /**24-04-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. /**03-02-2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2023 – 31/03/2023**.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ.περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2021 – 31/12/2021**, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-01-2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ.

αριθ./**31-01-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**03-02-2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2021 – 31/12/2021**.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2022 – 31/12/2022**, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-01-2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**27-01-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**03-02-2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2022 – 31/12/2022**.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ..... περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2023 – 31/12/2023**, στις 03-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-01-2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**30-01-2024** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**03-02-2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2023 – 31/12/2023**.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2024 – 30/06/2024**, στις 04-02-2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31-07-2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**26-07-2024** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ..... /**04-02-2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2024 – 30/06/2024**.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2024 – 31/03/2024**, στις 04-02-2025, καθώς η

προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30-04-2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ..... /26-04-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./04-02-2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 06/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ.:και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1)Υπ' αριθμ...../11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 1/4/2021- 30/06/2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

2)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/04/2022- 30/06/2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

3)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/04/2023- 30/06/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

4)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/07/2021- 30/09/2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

5)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/07/2022- 30/09/2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

6)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/07/2023- 30/09/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

7)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/01/2021- 31/03/2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

8)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

9)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/01/2023- 31/03/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

10)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

11)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/10/2022- 31/12/2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

12)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/10/2023- 31/12/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

13)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/04/2024- 30/06/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

14)Υπ' αριθμ./11-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024,
φορολογικής περιόδου 01/01/2024 -31/03/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.