



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604536  
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 09/03/2023

Αριθμός απόφασης: 676

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., με διεύθυνση έδρας της ατομικής του επιχείρησής του, την ....., κατά της με αριθ. .... /02-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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:

Με τη με αριθ. .... /02-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00 ευρώ, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1α και 2α του ίδιου νόμου. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης για καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) προμηθευτών και πελατών φορολογικού έτους 2016.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 02/11/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου των άρθρων 23, 54 και 62 του ΚΦΔ., φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση διαπιστώθηκε, από την επεξεργασία των δεδομένων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις για καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) προμηθευτών και πελατών του αρθ.14 του ΚΦΔ, α' και β' τριμήνου του φορολογικού έτους 2016. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα:

1) τη με αριθ...../12-04-2017 τροποποιητική δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-πελατών, με Α.Φ.Μ. πελάτη ....., η οποία ήταν μηδενική (καθαρή αξία 0,00 ευρώ και ΦΠΑ 0,00 ευρώ), και με την οποία τροποποιούσε τη με αριθ. .... δήλωση, η οποία ήταν επίσης μηδενική,

2) τη με αριθ...../12-04-2017 δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-πελατών, με την οποία τροποποιούσε τη με αριθ. .... δήλωση (η οποία είχε καθαρή αξία 153,94 ευρώ, ΦΠΑ 35,96 ευρώ), με την οποία καταχώρησε:

α) χρεωστικό ποσό του πελάτη με ΑΦΜ ....., καθαρής αξίας 199,31 ευρώ, ΦΠΑ 46,85 ευρώ και

β) πιστωτικό ποσό του ίδιου πελάτη, καθαρής αξίας 45,37 ευρώ, ΦΠΑ 10,89 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθ. ....../02-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Οι διορθώσεις των αποκλίσεων των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) προμηθευτών και πελατών φορολογικού έτους 2016, μέχρι την τελευταία μέρα δεν ήταν δυνατό να διασταυρωθούν γιατί το σύστημα δεν προλάβαινε να εγκρίνει τυχόν διορθώσεις από τους πελάτες και προμηθευτές οι οποίοι είχαν υποβάλει την τελευταία μέρα τα αρχεία. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα όσες φορές στη διάρκεια από 20/04/2016 ως και 10/04/2017 και να έλεγχε τις αποκλίσεις, πάντα υπήρχε κάποια διαφορά και προκειμένου να διορθώσει τις εγγραφές και στο βιβλίο εσόδων εξόδων και στην πλατφόρμα του Υπουργείου, υπέβαλε τις καταστάσεις εκ νέου για την αποφυγή περαιτέρω λαθών, πλην όμως αντί να σταλούν μόνο οι αποκλίσεις προμηθευτών, στάλθηκαν εκ παραδρομής ξανά καταστάσεις εσόδων οι οποίες ήταν ακριβώς ίδιες με αυτές που είχαν σταλεί εμπρόθεσμα. Δεν προκύπτει καμιά απολύτως αλλαγή στα οικονομικά δεδομένα μεταξύ των εμπρόθεσμων και των εκπρόθεσμων δηλώσεων.

**Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 14 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:**

*«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του πρώτου εδαφίου αφορούν παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία), που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του πρώτου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.*

*4. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της παρ. 3.».*

**Επειδή, στην ΠΟΛ 1022/2014 «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών.» διευκρινίζεται ότι:**

«.....Άρθρο 4 Χρόνος υποβολής

δ) .....Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2016, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και 31/03/2017. ....

Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2016, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 10 Απριλίου 2017 (ΠΟΛ. 1051/03-04-2017)

**Άρθρο 6 Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση**

..... Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.... Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2016, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι 8/5/2017.».

**Επειδή, στην ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ 2020/27-10-2020 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με τον έλεγχο εκπρόθεσμων καταστάσεων πελατών- προμηθευτών, ημερολογιακού έτους 2014 και επομένων» διευκρινίζεται ότι:**

«...1. Σύμφωνα με την Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1278/2015, για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των περιπτώσεων: α) των εκδοτών, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., β) των ληπτών, υπόχρεων υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., γ) των ληπτών, μη υπόχρεων υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., του δημόσιου και των Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και των αγροτών, φυσικών προσώπων, που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., και δ) των εκδοτών και των ληπτών φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, υποβάλλονται για την περιπτώσεις α' και β' τριμηνιαίως και για τις περιπτώσεις γ' και δ' ετησίως μέχρι και **20.1.2016**.

2. Επιπλέον, με την Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1011/2016 ορίζεται ότι τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, για το 2014, υποβάλλεται μέχρι και **22.2.2016**.Επισημαίνεται ότι διόρθωση των αποκλίσεων δεν απαιτείται εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α., ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα 100€. Περαιτέρω, με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 31.7.2020, όπως υποβάλλεται συνημμένα, γνωστοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ., ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ και ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ., ότι είναι

διαθέσιμη η εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ», με την οποία παρέχεται η δυνατότητα, στους υπαλλήλους- χρήστες αυτής, ελέγχου των εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ (εσόδων- εξόδων), αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν αυτές, σε ήδη υποβληθέντα εμπρόθεσμα ή επίσης εκπρόθεσμα δεδομένα. .... Σε περίπτωση που εσφαλμένως έχουν επιβληθεί πρόστιμα, παρά τα ανωτέρω, οι ανωτέρω υπηρεσίες προβαίνουν στις απαιτούμενες ενέργειες για τη διαγραφή των προστίμων αυτών και για την επιστροφή τυχόν καταβληθέντων ποσών.

4. Με την ΠΟΛ.1217/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι θεωρείται ως μια δήλωση, η υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας και αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές.

5... Όσον αφορά τις κυρώσεις, στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης των υπόψη καταστάσεων που αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2014 έως και 2017 επιβάλλεται για τις περιπτώσεις *α* και *β* της παρ. 1 του άρθρου 4 της Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/2014, όπως ισχύει, ένα (1) πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ, ανά τρίμηνο και για τις περιπτώσεις *γ* και *δ* της παρ. 1 του άρθρου 4 αυτής, ένα (1) πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ ανά έτος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. *α* , της παρ. 2, του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.....

6. Για διαπιστώσεις που ανάγονται στα ημερολογιακά έτη 2014 και επόμενα, σε περίπτωση που έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου από τα αρμόδια όργανα της Φορολογικής Διοίκησης σε βάρος φορολογούμενου, η οποία αντίκειται στην παρούσα Οδηγία, για παραβάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων, η πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη είτε χωρίς αίτηση του φορολογούμενου από τον Προϊστάμενο της ως άνω αρχής, κατ' εφαρμογή των ειδικότερα οριζόμενων στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 63B του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Τέλος, στην περίπτωση που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή από το φορολογούμενο για τον παραπάνω λόγο, δεν έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 63B του ν.4174/2013.

**Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 2020/31-07-2020 έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε., γνωστοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ., Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ότι είναι διαθέσιμη η εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ», με την οποία παρέχεται η δυνατότητα, στους υπαλλήλους - χρήστες αυτής, ελέγχου των εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ (εσόδων-**

εξόδων), αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν αυτές, σε ήδη υποβληθέντα εμπρόθεσμα ή επίσης εκπρόθεσμα δεδομένα. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα, εκτός των άλλων, τον εύκολο εντοπισμό των εμπρόθεσμων δηλώσεων που αφορούν σε έξοδα, οι οποίες εκ παραδρομής συμπάρεσσαν και έσοδα, που όμως αυτά είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθούν κυρώσεις για αυτές.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

*«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...*

*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».*

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις για καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) προμηθευτών και πελατών του αρθ.14 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016 και επιβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. καθότι, ως προς το ημερολογιακό έτος 2016 σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1022/7-1-2014 η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή καταστάσεων πελατών- προμηθευτών ήταν η 10-4-2017.

**Επειδή**, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, αναφορικά με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την 12/04/2017 συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων-πελατών για το φορολογικό έτος 2016, α' και β' τριμήνου, καθότι, ως προς το ημερολογιακό έτος 2016 σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1022/7-1-2014 η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή καταστάσεων πελατών- προμηθευτών ήταν η 10-4-2017.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ...../12-04-2017 τροποποιητική δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-πελατών, με την οποία τροποποιούσε τη με αριθ. .... μηδενική δήλωση με Α.Φ.Μ. πελάτη ....., η οποία ήταν και αυτή μηδενική. Με την ως άνω τροποποιητική δήλωση δεν μεταβλήθηκαν τα αρχικά δηλωμένα έσοδα αφού ήταν μηδενική.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. ..../12-04-2018 δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-πελατών, με την οποία τροποποιούσε τη με αριθ. .... δήλωση, η οποία είχε καθαρή αξία 153,94 ευρώ και ΦΠΑ 35,96 ευρώ, με την οποία καταχώρησε:

α) χρεωστικό ποσό του πελάτη με ΑΦΜ ..... καθαρής αξίας 199,31 ευρώ και ΦΠΑ 46,85 ευρώ και

β) πιστωτικό ποσό του ίδιου πελάτη καθαρής αξίας 45,37 ευρώ και ΦΠΑ 10,89 ευρώ.

Με την ως άνω τροποποιητική δήλωση δεν μεταβλήθηκαν τα αρχικά δηλωμένα έσοδα αφού με αυτή, καταχώρησε χρεωστικό ποσό ύψους 153,94 ευρώ και χρεωστικό ποσό ΦΠΑ ύψους 35,96 ευρώ ( χρεωστικό ποσό 199,31 ευρώ – 45,37 ευρώ = 153,94 ευρώ και χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 46,85 ευρώ -10,89 ευρώ=35,96 ευρώ), που είναι ίδια ακριβώς ποσά με την αρχική δήλωση.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και την νομιμότητας, η υποβολή δήλωσης για συγκεντρωτικές καταστάσεις χωρίς να επέλθει μεταβολή στην αρχική εμπροθέσμως δηλωθείσας αξίας συνεπώς στα αρχικώς δηλωμένα έσοδα του προσφεύγοντος, να επισύρει την επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ για τις με αριθ. καταχ. ..../12-04-2017 και ..../12-04-2017 εκπροθέσμως υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις για συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων-προμηθευτών, α' και β' τριμήνου 2016, αντίστοιχα.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. .... και την ακύρωση της με αριθ. ..../02-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, της ΔΟΥ ΙΓ' Αθηνών.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2016**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 α' παρ. 2 α' του Κ.Φ.Δ. : 0,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**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.