



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-07-2023

Αριθμός απόφασης: 878

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2.** Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ..... κατά της από ..... αρνητικής απάντησης του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) ..... αιτήματός του περί ακύρωσης των με αριθμούς ..... πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά λόγω εκπρόθεσμης υποβολής

αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων από 01-04-2018 έως 30-06-2018, από 01-07-2018 έως 30-09-2018, από 01-10-2018 έως 31-12-2018 και από 01-01-2019 έως 31-03-2019, αντίστοιχα, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τις φορολογικές αυτές περιόδους (βάσει της με αριθμό ..... δήλωσης διακοπής εργασιών του με βάση τον πραγματικό χρόνο με ημερομηνία διακοπής την 31-12-2016), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από ..... αρνητική απάντηση του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί του ανωτέρω αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, την ....., υπέβαλε εκπρόθεσμα αρχικές μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων από 01-04-2018 έως 30-06-2018, από 01-07-2018 έως 30-09-2018, από 01-10-2018 έως 31-12-2018 και από 01-01-2019 έως 31-03-2019, αντίστοιχα. Συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω αρχικών δηλώσεων Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά οι κάτωθι πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ με τις οποίες επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα προβλεπόμενα πρόστιμα:

- Με τη με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ και παρ. 2 περ. α΄ του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2018 έως 30-06-2018, της οποίας η νόμιμη προθεσμία υποβολής έληγε την 31-07-2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.
- Με τη με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ και παρ. 2 περ. α΄ του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2018 έως 30-09-2018, της οποίας η νόμιμη προθεσμία υποβολής έληγε την 31-10-2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.
- Με τη με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€,

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-2018 έως 31-12-2018, της οποίας η νόμιμη προθεσμία υποβολής έληγε την 31-01-2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

- Με τη με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2019 έως 31-03-2019, της οποίας η νόμιμη προθεσμία υποβολής έληγε την 30-04-2019, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά κοινοποιήθηκαν (με συνημμένες τις από ..... και με αριθμούς ..... εκθέσεις διαπίστωσης παράβασης του Προϊσταμένου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. επί των οποίων, αντίστοιχα, εδράζονται) με τα με αριθμούς πρωτοκόλλου ..... έγγραφα της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ., αντίστοιχα, με συστημένη επιστολή (RE..... αντίστοιχα) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Την ....., ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω της ψηφιακής πύλης της ΑΑΔΕ "myAADE" και πιο συγκεκριμένα της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» το με αριθμό πρωτοκόλλου (κωδικό) ..... αίτημά του προς το Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης (Μητρώο) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά περί εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών (φυσικού προσώπου με βάση τον πραγματικό χρόνο). Επί του εν λόγω ηλεκτρονικού αιτήματός του εκδόθηκε από το ανωτέρω αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά η με αριθμό ..... (α/α δήλωσης/ημερομηνία δήλωσης) βεβαίωση διακοπής εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία με ημερομηνία διακοπής επιχείρησης την 31-12-2016.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε αυθημερόν, την ....., ηλεκτρονικά μέσω της ψηφιακής πύλης της ΑΑΔΕ "myAADE" και πιο συγκεκριμένα της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» το με αριθμό πρωτοκόλλου (κωδικό) ..... αίτημά του προς το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά περί ακύρωσης των με αριθμούς ..... πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων από 01-04-2018 έως 30-06-2018, από 01-07-2018 έως 30-09-2018, από 01-10-2018 έως 31-12-2018 και από 01-01-2019 έως 31-03-2019, αντίστοιχα, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τις φορολογικές αυτές περιόδους, δεδομένου ότι προέβη σε διακοπή του επιτηδεύματος που ασκούσε με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 31-12-2016 (σχετική η ως άνω με αριθμό ..... δήλωση διακοπής εργασιών).

Επί του ανωτέρω ηλεκτρονικού αιτήματος του προσφεύγοντος το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά απάντησε μέσω της ίδιας ηλεκτρονικής εφαρμογής («Τα Αιτήματά μου») την ..... απορρίπτοντας το εν λόγω αίτημα με την αιτιολογία ότι «κατά το χρόνο επιβολής των προστίμων ήταν υπόχρεος σε υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. και η εκπρόθεσμη διακοπή (17-01-2023) πραγματοποιήθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο της επιβολής των προστίμων αυτών».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, β) την ακύρωση της προσβαλλόμενης από ..... αρνητικής απάντησης του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) ..... αιτήματός του περί ακύρωσης των με αριθμούς ..... πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων από 01-04-2018 έως 30-06-2018, από 01-07-2018 έως 30-09-2018, από 01-10-2018 έως 31-12-2018 και από 01-01-2019 έως 31-03-2019, αντίστοιχα, και γ) τη διαγραφή των προστίμων του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκαν σε βάρος του με τις ως άνω πράξεις, λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά τις ανωτέρω φορολογικές περιόδους, προβάλλοντας, αναλυτικότερα, τους παρακάτω λόγους:

- Τα επιβληθέντα (με τις ανωτέρω πράξεις) σε βάρος του πρόστιμα αφορούν δηλώσεις Φ.Π.Α. ετών 2018 και 2019, οι οποίες δεν υφίστανται, καθώς έχουν διαγραφεί αφού αφορούν σε χρονική περίοδο κατά την οποία δεν υφίσταται η επιχείρησή του δεδομένου ότι έλαβε χώρα διακοπή εργασιών με βάση τον πραγματικό χρόνο με ημερομηνία την 31-12-2016.
- Οι μηδενικές αυτές δηλώσεις Φ.Π.Α. υποβλήθηκαν εκ παραδρομής χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, δεδομένου ότι στην πραγματικότητα η επιχείρηση δεν λειτουργούσε τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο και απλώς δεν είχε πραγματοποιηθεί η τυπική διαδικασία διακοπής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..
- Κατόπιν ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Έ Πειραιά έγινε δεκτό το αίτημά του περί διακοπής εργασιών βάσει του πραγματικού χρόνου (και συγκεκριμένα με ημερομηνία την 31-12-2016), οπότε αποδεδειγμένα δεν ασκήθηκε στην πραγματικότητα ουδεμία δραστηριότητα από την 31-12-2016 έως και σήμερα.

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του Ν. 2859/2000, όπως αυτές ίσχυαν για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, ορίζεται ότι:

«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 στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.

...

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«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 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 Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. ...

...

12. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί:

α) να ορίζεται μεγαλύτερη ή μικρότερη φορολογική περίοδος, η οποία σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη του ενός μηνός, ούτε μεγαλύτερη του ενός έτους για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α..

β) σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους, να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α., ή παράταση της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης αυτής και των ανακεφαλαιωτικών πινάκων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 5 και των παραγράφων 5α και 5β του άρθρου 36, καθώς και διαφορετική προθεσμία καταβολής του φόρου. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από το χρόνο υπογραφής της.

γ) να ορίζεται η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. και της καταβολής του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 4, το ύψος της εγγύησης, οι προϋποθέσεις επιστροφής της, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

δ) να καθορίζεται ο τρόπος άσκησης της επιλογής που αναφέρεται στην παράγραφο 5.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 και στην παρ. 1 του άρθρου 3 της με αριθμό ΠΟΛ. 1108/14-04-2014 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.» (ΦΕΚ Β' 937/15-04-2014):

«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 τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.**

...

### **Άρθρο 3**

**Αφετηρία για την επιβολή του προστίμου και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου**

**1. Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α /11.9.1997) για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης.**

...».

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

**«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποχρέωση καταβολής φόρου,**

...

**2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:**

**α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 ...,**

...».

**Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό 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)

...

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

...».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1<sup>η</sup>.1.2020 και μετά.».

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα** (ήτοι μετά την πάροδο της τελευταίας εργάσιμης ημέρας του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η κάθε δήλωση):

α) την ..... τη με αριθμό ..... αρχική μηδενική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2018 έως 30-06-2018, της οποίας καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η **31-07-2018**,

β) την ..... τη με αριθμό ..... αρχική μηδενική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2018 έως 30-09-2018, της οποίας καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η **31-10-2018**,

γ) την ..... τη με αριθμό ..... αρχική μηδενική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-2018 έως 31-12-2018, της οποίας καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η **31-01-2019**, και

δ) την ..... τη με αριθμό ..... αρχική μηδενική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2019 έως 31-03-2019, της οποίας καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η **30-04-2019**.

**Επειδή**, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων από 01-04-2018 έως 30-06-2018, από 01-07-2018 έως 30-09-2018, από 01-10-2018 έως 31-12-2018 και από 01-01-2019 έως 31-03-2019 εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά οι αντίστοιχες με αριθμούς ..... πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ με καθεμία από τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το προβλεπόμενο από τις διατάξεις των παρ. 1 περ. α΄ και παρ. 2 περ. α΄ του εν λόγω άρθρου (54) του ΚΦΔ πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€.

**Επειδή**, οι ανωτέρω υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ήταν μηδενικές και αφορούσαν τις φορολογικές περιόδους από 01-04-2018 έως 30-06-2018, από 01-07-2018 έως 30-09-2018, από 01-10-2018 έως 31-12-2018 και από 01-01-2019 έως 31-03-2019, ενώ, όπως επίσης προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή του επιτηδεύματος που ασκούσε με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 31-12-2016 (σχετική η με αριθμό ..... δήλωση διακοπής εργασιών του με βάση τον πραγματικό χρόνο).

**Επειδή**, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων και λαμβανομένων υπόψη των ως άνω εκτεθέντων πραγματικών περιστατικών της υπόθεσης, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, **δεν είναι δυνατό** η υποβολή των εν λόγω δηλώσεων Φ.Π.Α. να επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ και παρ. 2 περ. α΄ του ΚΦΔ, ήτοι την επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος των κρινόμενων προστίμων.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την ακύρωση της από ..... αρνητικής απάντησης του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό) ..... αιτήματος του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των με αριθμούς ..... πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων από 01-04-2018 έως 30-06-2018, από 01-07-2018 έως 30-09-2018, από 01-10-2018 έως 31-12-2018 και από 01-01-2019 έως 31-03-2019, αντίστοιχα.

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

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ & παρ. 2 περ. α΄ του ΚΦΔ λόγω ..... 0,00€  
εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό .....μηδενικής δήλωσης (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)



Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2018 έως 30-06-2018

(ακύρωση της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά)

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ & παρ. 2 περ. α΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-07-2018 έως 30-09-2018

0,00€  
(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά)

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ & παρ. 2 περ. α΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-2018 έως 31-12-2018

0,00€  
(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά)

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ & παρ. 2 περ. α΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ..... μηδενικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2019 έως 31-03-2019

0,00€  
(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

(ακύρωση της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του 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.