



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 872

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 40
e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 04/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθ. /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /16.11.2023 και /27.11.2023 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /16.11.2023 και /27.11.2023 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών την καλλιέργεια δημητριακών (εκτός ρυζιού), πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 26/10/2023, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2017 - 30/06/2017. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 01.11.2023 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ Γρεβενών.

Με την υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 26/10/2023, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 01.11.2023 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ Γρεβενών.

Με την υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 26/10/2023, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 01.11.2023 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ Γρεβενών.

Με την υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 26/10/2023, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2016-30/12/2016. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 01.11.2023, έκθεσης διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ Γρεβενών.

Με την υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 26/10/2023, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 01.11.2023 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ Γρεβενών.

Με την υπ' αριθ. /16.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 13/11/2023, της με

α/α τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2016–31/12/2016. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16.11.2023 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ Γρεβενών.

Με την υπ' αριθ./27.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 24/11/2023, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2017–30/09/2017. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27.11.2023 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ Γρεβενών.

Οι ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π..Α. υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα κατόπιν κοινοποίησης της υπ' αριθ./03.01.2022 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, υποστηρίζοντας ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμα για τροποποιητικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν στο πλαίσιο των διατάξεων του Ν.4512/2018 και στις οποίες δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

Επειδή, με το άρθρο 38 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 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,... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1108/14.4.2014 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

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.

3. Οι ανωτέρω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.....

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, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2016 – 31/12/2016 ήταν η 31/01/2017, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/03/2017 ήταν η 28/04/2017, για τη φορολογική περίοδο 01/04/2017 – 30/06/2017 ήταν η 31/07/2017, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2017 – 30/09/2017 ήταν η 31/10/2017, και για τη φορολογική περίοδο 01/10/2017 – 31/12/2017 ήταν η 31/01/2018.

Επειδή, στο άρθρο 18 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου. γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. δ) Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 2 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 1 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ. 3 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου... γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί...».

Επειδή, με το άρθρο 54 του ΚΦΔ 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 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α β γ δ στ και ιγ της παρ. 1,... Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1119/2018 διευκρινίζεται ότι: «α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

..Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμα με βάση τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./03.01.2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ, τις με αριθμούς καταχώρισης/26.10.2023,/26.10.2023,/26.10.2023,/26.10.2023,/29.10.2023,/13.11.2023,/24.11.2023 τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/04/2017 - 30/06/2017, 01/07/2017 - 30/09/2017, 01/01/2017 - 31/03/2017, 01/10/2016 - 30/12/2016, 01/10/2017 - 31/12/2017, 01/10/2016 - 31/12/2016, 01/07/2017 - 30/09/2017 αντιστοίχως, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Από το πληροφοριακό σύστημα Taxis - υποσύστημα ΦΠΑ προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπρόθεσμα τις με αριθμούς καταχώρισης/30.01.2017,/27.04.2017,/29.07.2017,/30.10.2017 και/28.01.2018 αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ, των φορολογικών περιόδων 01/10/2016 - 31/12/2016, 01/01/2017 - 31/03/2017, 01/04/2017 - 30/06/2017, 01/07/2017 - 30/09/2017 και 01/10/2017 - 31/12/2017 αντιστοίχως.

Επειδή, η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ στο πλαίσιο των διατάξεων του ν. 4512/2018, επισύρει την οριζόμενη στο άρθρο 58Α του ΚΦΔ κύρωση, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Αντιθέτως, αν από την εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, ήτοι το αποτέλεσμα είναι μηδενικό ή πιστωτικό εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, αφού η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Ωστόσο, με την παρ. 2 του άρθρου 54 ορίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ, εφόσον η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, καθόσον οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προκύπτει φόρος για καταβολή από τις αντίστοιχες εκπρόθεσμες

τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ που υποβλήθηκαν στο πλαίσιο των διατάξεων του ν. 4512/2018, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθούν.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της από 04/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των υπ' αριθ. /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /01.11.2023, /16.11.2023, /27.11.2023 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΡΕΒΕΝΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

Η υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

Η υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου παρ. 1 ^α και 2 ^α του ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

Η υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

Η υπ' αριθ. /01.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

Η υπ' αριθ./16.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

Η υπ' αριθ./27.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του ΚΦΔ	100,00€	0,00	-100,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.