



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 707/14-03-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Γρεβενών**:
 - α. Με αριθμό/19-10-2023 για το **φορολογικό έτος 2017** (εκ παραδρομής αναγράφεται ως πράξη με αριθμό/19-10-2023).
 - β. Με αριθμό/18-10-2023 για το **φορολογικό έτος 2017**.
 - γ. Με αριθμό/18-10-2023 για το **φορολογικό έτος 2017**.
 - δ. Με αριθμό/18-10-2023 για το **φορολογικό έτος 2017**.
 - ε. Με αριθμό/18-10-2023 για το **φορολογικό έτος 2018**.
5. Τις ως άνω πέντε πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επταγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό/19-10-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το **φορολογικό έτος 2017** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **250,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό

...../19-10-2023 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 19/10/2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για τον προσφεύγοντα.

2) Με την με αριθμό/18-10-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2017 έως 30/04/2017.

3) Με την με αριθμό/18-10-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017.

4) Με την με αριθμό/18-10-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017.

5) Με την με αριθμό/18-10-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 15/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, μερικώς ή ολικώς, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις, στις τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/04/2017 έως 30/06/2017, από 01/07/2017 έως 30/09/2017 και από 01/07/2018 έως 30/09/2018 μεταβλήθηκε μόνον το πιστωτικό υπόλοιπο λόγω μεταφοράς από την προηγούμενη φορολογική περίοδο. Ο δε διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών συναλλαγών υποβλήθηκε για να απεικονιστούν ορθώς οι συναλλαγές, έχοντας προηγηθεί η υποβολή εμπρόθεσμου αρχικού πίνακα. Τέλος, με την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 που ήταν πιστωτική, μειώθηκε το ποσό της επιστροφής φόρου που είχε προκύψει από την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. γ) εδ. πρώτο του Κ.Φ.Δ. 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.

3.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.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1121/25-06-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2478Β/27-06-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 5 περ. β) και περ. δ), παρ. 5.β., παρ. 5.γ., παρ. 9 περ. α) και περ. γ) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι

«4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

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

5. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12,, υποχρεούται επίσης:

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν απ' αυτόν,

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12,

5.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει

Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας που λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 14 και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει:

- α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα “ΕΛ” πριν από αυτόν,
- β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

.....
5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β. καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

- α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,
- γ) Ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και δ) της παραγράφου 5, καθώς και των παραγράφων 5.α. και 5.β..

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 3 εδ. πρώτο και στο άρθρο 7 παρ. 1 της Απόφασης Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Α.Υ.Ο.Ο.) ΠΟΛ.1127/25-09-2009 (ΦΕΚ2180Β/2009), με θέμα «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ5/TAXIS). Υποχρεωτική υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).», όπως η εν λόγω απόφαση ίσχυε έως 30/09/2020, οριζόταν ότι

«Άρθρο 2.

Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά.

Άρθρο 7.

Έναρξη ισχύος – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων και για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής. Τα έντυπα που ορίζονται με την παρούσα απόφαση ισχύουν από 01/01/2010 και εφεξής ανεξαρτήτως των πράξεων που αφορούν.».

Επειδή, στην ενότητα Β περ. β) της με αριθμό πρωτοκόλλου 1091531/7453/1653/Δ0014/25-09-2009 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα «Υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. Κοινοποίηση οδηγιών για τη συμπλήρωση των εντύπων των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.», ορίζεται ότι

«Β. Υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής επέρχονται οι εξής αλλαγές στην υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων:

β) Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται για κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα, ανεξαρτήτως του τρόπου υποβολής τους (σε έντυπη μορφή

στη Δ.Ο.Υ. ή με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet).».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ. 2 και παρ. 3 και στο άρθρο 5 παρ. 1 περ. α) της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4274Β/01-10-2020), με θέμα «**Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών – αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ (έντυπο Φ4/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).** – **Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο Φ5/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).**», ορίζεται ότι

«**Άρθρο 2.**

Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

2. Η υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος (Ο.Π.Σ.) TAXISnet. Υποχρεωτικά ηλεκτρονικά υποβάλλονται και οι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2010 και εφεξής και εκπρόθεσμοι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2011 και εφεξής.

3. **Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.**

Άρθρο 5.

Έναρξη ισχύος – Μεταβατικές διατάξεις – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η απόφαση αυτή ισχύει:

α) για πράξεις που διενεργούνται από 01-10-2020 και εφεξής,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον 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:

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.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρο 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/15-04-2014), με θέμα «**Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.**», όπως ισχύουν από 15/04/2014 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), 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 στον 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 4.

Έναρξης ισχύος.

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018

Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013 και προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), παρατάθηκε έως 30/07/2018.

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1127/25-09-2009 και στο άρθρο 2 παρ. 3 της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμου αρχικού ή διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2017 έως 30/04/2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 και προβλέπεται από τις ίδιες διατάξεις του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 26/05/2017, ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή.

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

1. Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017, η 31/07/2017 ημέρα Δευτέρα.
2. Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017, η 31/10/2017 ημέρα Τρίτη.
3. Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, η 31/10/2018 ημέρα Τετάρτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και περ. β) και παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν –από 04/11/2022– οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως 10/12/2023

«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,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

β)

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος

.....
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. Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.».

Επειδή, στο κεφαλαίο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», αναφέρεται

ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 17/02/2006 ο προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση (φαρμακείο) στην πόλη τ... .., για την οποία τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) από 01/01/2015, εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών (κωδ. 4521) και στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (κωδ. 4541).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-07-2018 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 27.421,84 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης/..... και ημερομηνία έκδοσης 05/07/2018). Στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 425 (ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα) με το ποσό των 689.737,62 € και ο κωδικός 401 (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) με το ποσό των 19.577,44 €.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/26-05-2017 εμπρόθεσμο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2017 έως 30/04/2017, στον οποίο είχαν δηλωθεί, μεταξύ άλλων, αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 19,00 € από την ιρλανδική επιχείρηση (ΙΕ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 37,59 € από την γερμανική επιχείρηση (ΔΕ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εμπρόθεσμες αρχικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-07-2017 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017**.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-10-2017 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017**.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-10-2018 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018**.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-10-2017 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-04-2018 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-01-2018 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017.

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-04-2018 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-01-2019 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018.

Επειδή, στην συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../4541/08-04-2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, η οποία του είχε κοινοποιηθεί νομίμως, όπως και το με αριθμό πρωτοκόλλου/09-03-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών (πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.) της εν λόγω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου στον προσφεύγοντα, υποβλήθηκε, **δια χειρός στην Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, κατά την 19/10/2023, η με αριθμό εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας, προέκυψε **τελικό πιστωτικό ποσό 22.083,32 € αντί πιστωτικού ποσού 27.421,84 €** που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της αρχικής δήλωσης του οικείου φορολογικού έτος [ποσό για καταβολή 5.338,52 € (27.421,84 € – 22.083,32 €), ήτοι μεγαλύτερο εκείνου των 100,00 €] (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 19/10/2023). Στο **έντυπο Ε1** συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, οι **κωδικοί 425 και 401 με τα αυξημένα ποσά των 704.095,67 € και 34.120,34 €, αντιστοίχως (έναντι των αντίστοιχων ποσών των 689.737,62 € και 19.577,44 € που είχαν συμπληρωθεί στους αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου Ε1 της οικείας αρχικής δήλωσης).**

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής ελέγχου στον προσφεύγοντα και πριν την κοινοποίηση σε αυτόν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/13-10-2023 εκπρόθεσμος πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2017 έως 30/04/2017, με τον οποίο

α) αναφορικά με την ιρλανδική επιχείρηση (ΙΕ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), το συνολικό ποσό των 19,00 € που στον οικείο αρχικό πίνακα είχε συμπεριληφθεί στις αποκτήσεις αγαθών, διαγράφηκε από το εν λόγω πεδίο και συμπληρώθηκε στο πεδίο των λήψεων υπηρεσιών και

β) αναφορικά με την γερμανική επιχείρηση (DE) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), το

συνολικό ποσό των 37,59 € που στον οικείο αρχικό πίνακα είχε συμπεριληφθεί στις αποκτήσεις αγαθών, διαγράφηκε από το εν λόγω πεδίο και στο πεδίο των λήψεων υπηρεσιών συμπληρώθηκε το συνολικό ποσό των 47,52 €.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου στον προσφεύγοντα και πριν την κοινοποίηση σε αυτόν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εκπρόθεσμες **τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-10-2023 **τρίτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **38,59 €** για έκπτωση.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-10-2023 **τρίτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **1.339,09 €** για έκπτωση.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/17-10-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **7,22 €** για έκπτωση.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.):

1) Η με αριθμό/19-10-2023 για το φορολογικό έτος 2017, ποσού 250,00 €, λόγω υποβολής της με αριθμό/19-10-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου Κώδικα.

2) Η με αριθμό/18-10-2023 για το φορολογικό έτος 2017, ποσού 100,00 €, λόγω υποβολής του με αριθμό/13-10-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2017 έως 30/04/2017 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

3) Η με αριθμό/18-10-2023 για το φορολογικό έτος 2017, ποσού 100,00 €, λόγω υποβολής της με αριθμό/13-10-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

4) Η με αριθμό/18-10-2023 για το φορολογικό έτος 2017, ποσού 100,00 €, λόγω υποβολής της με αριθμό/13-10-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

5) Η με αριθμό/18-10-2023 για το φορολογικό έτος 2018, ποσού 100,00 €, λόγω υποβολής της με αριθμό/17-10-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

Επειδή, αναφορικά με την με αριθμό/19-10-2023 προσβαλλόμενη πράξη, στην με αριθμό καταχώρησης/19-10-2023 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 δηλώθηκαν, σε σχέση με την αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους, **καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αυξημένα κατά 14.542,90 €** (34.120,34 € – 19.577,44 €) και από τον διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου βάσει

της εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, σε σχέση με τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου βάσει της οικείας αρχικής δήλωσης, προέκυψε **μείωση πιστωτικού ποσού κατά 5.338,52 € με ισόποση υποχρέωση καταβολής**. Περαιτέρω, αναφορικά με την με αριθμό/18-10-2023 προσβαλλόμενη πράξη, στον εκπρόθεσμο πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2017 έως 30/04/2017, σε σχέση με τον οικείο αρχικό πίνακα, υπήρξε, σε συγκεκριμένη προμηθευτρια επιχείρηση, **διαγραφή** ποσού στο πεδίο των αποκτήσεων αγαθών και ισόποση **προσθήκη** στο πεδίο των λήψεων υπηρεσιών και, σε έτερη προμηθευτρια επιχείρηση, **διαγραφή** ποσού στο πεδίο των αποκτήσεων αγαθών και **προσθήκη** μεγαλύτερου ποσού στο πεδίο των λήψεων υπηρεσιών.

Επειδή, ωστόσο, αναφορικά με τις με αριθμούς/18-10-2023,/18-10-2023 και/18-10-2023 προσβαλλόμενες πράξεις, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

- 1) Ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών με αριθμούς/19-10-2023 και/18-10-2023 για το φορολογικό έτος 2017.
- 2) Πρέπει να ακυρωθούν οι με αριθμούς/18-10-2023 και/18-10-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2017 και η με αριθμό/18-10-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με Α.Φ.Μ.: και:

1.
Την επικύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών με αριθμούς/19-10-2023 και/18-10-2023 για το φορολογικό έτος 2017.
2.
Την ακύρωση των με αριθμούς/18-10-2023 και/18-10-2023 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2017 και της με αριθμό/18-10-2023 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2018.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

A. Φορολογικό έτος 2017

1)

Η με αριθμό/19-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

250,00 €.

2)

Η με αριθμό/18-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

3)

Η με αριθμό/18-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017 (αριθμός δήλωσης/13-10-2023)	100,00	<u>0,00</u>

4)

Η με αριθμό 4224–420/18-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017 (αριθμός δήλωσης/13-10-2023)	100,00	<u>0,00</u>

Β. Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/18-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018 (αριθμός δήλωσης/17-10-2023)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

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