



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1347/20-05-2024

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@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), 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 **19/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και το από **25/04/2024** συμπληρωματικό υπόμνημά του που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**:

α. Με αριθμό/21-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

β. Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

γ. Με αριθμό/21-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

δ. Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

ε. Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

στ. Με αριθμό/21-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

ζ. Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

η. Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

θ. Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

ι. Με αριθμό/21-11-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017.

6) Με την με αριθμό/21-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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.

8) Με την με αριθμό/19-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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 01/11/2017 έως 30/11/2017.

10) Με την με αριθμό/21-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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 01/10/2017 έως 31/12/2017.

11) Με την με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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 01/10/2017 έως 31/12/2017.

12) Με την με αριθμό/19-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκλήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018.

13) Με την με αριθμό/19-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2018 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 01/03/2018 έως 31/03/2018.

14) Με την με αριθμό/21-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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 01/01/2018 έως 31/03/2018.

15) Με την με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής

25) Με την με αριθμό/19-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκλήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018.

36) Με την με αριθμό/19-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκλήσεων αγαθών και λήψεων

υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.

37) Με την με αριθμό/21-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 870,80 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.

38) Με την με αριθμό/21-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.

39) Με την με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 621,05 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.

40) Με την με αριθμό/19-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 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 01/10/2019 έως 31/10/2019.

41) Με την με αριθμό/19-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 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 01/12/2019 έως 31/12/2019.

42) Με την με αριθμό/21-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.

43) Με την με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 1.923,69 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή και το από 25/04/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο του Ν.4512/2018, κατόπιν υπόδειξης του ελέγχου. Περαιτέρω, οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των φορολογικών περιόδων στις οποίες αφορούν οι προσβαλλόμενες πράξεις είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως, δυνάμει δε των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν.4987/2022 τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονταν σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. εφόσον οι αρχικές δηλώσεις (Φ.Π.Α.) των οικείων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

A. Ως προς τις με αριθμούς/21-11-2023,/21-11-2023,
...../21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023,
...../21-11-2023,/21-11-2023,/23-11-2023,/21-11-2023,
...../21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023 και
...../21-11-2023 προσβαλλόμενες πράξεις:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων) παρ. 1, παρ. 2 περ. α) και παρ. 6 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), όπως οι διατάξεις της παραγράφου 6 ίσχυαν έως 10/12/2023

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν.4727/2020 (ΦΕΚ184Α) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.».

Επειδή, στο άρθρο 3 και στο άρθρο 4 της ΠΟΛ.1125/16-04-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1171Β/07-05-2014), με θέμα «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης», ορίζεται ότι

«Άρθρο 3.

Διαδικασία Κοινοποίησης.

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 αναρτάται στον «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4.

Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης.

Με την παραλαβή στον «Λογαριασμό» TAXISnet της κοινοποιούμενης πράξης από τον φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα TAXISnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στον «Λογαριασμό» TAXISnet, καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το

ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 και παρ. 5 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.4987/2022 οριζόταν ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. 5. Μέσα σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017), με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.», ορίζεται ότι «Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013), οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας,

Άρθρο 2.

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.».

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κοζάνης εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες πράξεις:

1) Η με αριθμό/21-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το

9) Η με αριθμό/23-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της

με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/09-11-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

10) Η με αριθμό/21-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/06-11-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

11) Η με αριθμό/21-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/10-11-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

12) Η με αριθμό/21-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 870,80 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/08-11-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.741,60 € για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου (1.741,60 € x 50% = 870,80 €).

13) Η με αριθμό/21-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/13-11-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

14) Η με αριθμό/21-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/14-11-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, κατά την 24/11/2023 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, οι με αριθμούς/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023 και/21-11-2023 προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικώς στον προσφεύγοντα δια αναρτήσεως στον προσωπικό του λογαριασμό στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20231124.....) και την ίδια ημέρα αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στην δηλωθείσα –στην Α.Α.Δ.Ε.– διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου “.....@outlook.com”. Η εν λόγω ειδοποίηση αναγνώστηκε κατά την 07/12/2023 ημέρα Πέμπτη και, ως εκ τούτου, η κοινοποίηση των πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε κατά την επόμενη ημέρα από την παρέλευση των δέκα ημερών από την 24/11/2023, ήτοι κατά την 05/12/2023 ημέρα Τρίτη (άρθρο 5 παρ. 6 Ν.4987/2022). Συνεπώς, **η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής,** κατά των ως άνω πράξεων, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτών στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 06/12/2023 ημέρα Τετάρτη και **έληξε την 04/01/2024 ημέρα Πέμπτη,** η δε υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή** –ως προς τις ως άνω επτά προσβαλλόμενες πράξεις– **ασκήθηκε εκπροθέσμως** κατά την **19/01/2024, ήτοι μετά την εκπνοή**

Επειδή, κατά την 24/11/2023 ημέρα Παρασκευή, οι με αριθμούς/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023,/21-11-2023 και/23-11-2023 προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικώς στον προσφεύγοντα δια αναρτήσεως στον προσωπικό του λογαριασμό στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20231124.....) και την ίδια ημέρα αποστάλθηκε σχετική ειδοποίηση στην δηλωθείσα –στην Α.Α.Δ.Ε.– διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου “.....@outlook.com”. Η εν λόγω ειδοποίηση αναγνώστηκε κατά την 07/12/2023 ημέρα Πέμπτη και, ως εκ τούτου, η κοινοποίηση των πράξεων θεωρείται ότι συντελέστηκε κατά την επόμενη ημέρα από την παρέλευση των δέκα ημερών από την 24/11/2023, ήτοι κατά την 05/12/2023 ημέρα Τρίτη (άρθρο 5 παρ. 6 Ν.4987/2022). Συνεπώς, **η ανατρεπτική προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής**, κατά των ως άνω πράξεων, εκκίνησε από την επομένη της συντέλεσης της κοινοποίησης αυτών στον προσφεύγοντα, ήτοι από την 06/12/2023 ημέρα Τετάρτη και **έληξε την 04/01/2024** ημέρα **Πέμπτη**, η δε υπό κρίση **ενδικοφανής προσφυγή** –ως προς τις ανωτέρω επτά προσβαλλόμενες πράξεις– ασκήθηκε **εκπροθέσμως** κατά την **19/01/2024**, ήτοι **μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας της 04/01/2024.**

Β. Ως προς τις με αριθμούς/19-12-2023,/19-12-2023,
...../19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023,
...../08-01-2024,/19-12-2023,/19-12-2023,/08-01-2024,
...../19-12-2023,/19-12-2023,/08-01-2024,/19-12-2023,
...../08-01-2024,/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023,
...../08-01-2024,/19-12-2023,/08-01-2024,/19-12-2023,
...../08-01-2024,/19-12-2023,/19-12-2023,/08-01-2024,
...../19-12-2023,/19-12-2023 και/08-01-2024, προσβαλλόμενες
πράξεις:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής

δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α), περ. β) και περ. γ) εδ. πρώτο του Ν.4987/2022 οριζόταν 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.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και 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 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000) ορίζεται ότι

«4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 5 περ. δ), παρ. 5.γ., παρ. 9 περ. α) και περ. γ) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2017 και έως την 16/01/2018 και όπως οι λοιπές διατάξεις ίσχυαν για τα φορολογικά έτη από το 2017 έως το 2019

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

.....
β) δήλωση μεταβολών – μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την
Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τον χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

.....
Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

2. Σε κάθε υποκείμενο στον φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των

εργασιών.

.....
Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

5. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, **υποχρεούται επίσης:**

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, καθώς

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, από 17/01/2018 οι διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) αντικαταστάθηκαν ως ακολούθως

«**1.** Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).

2. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 3 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. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

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, στα άρθρα 2 και 5 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.

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με την παρ. 5.γ. του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας.

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. Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του Ο.Π.Σ. TAXISnet για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

4.
Σε περίπτωση τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ., μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

5. Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δεν υποβάλλονται για όποια ημερολογιακή περίοδο δεν συντρέχει υποχρέωση συμπλήρωσης των σχετικών πεδίων (τμήματα Β' και Γ' του εντύπου Φ4 και τμήμα Β' του εντύπου Φ5).

Άρθρο 5.

Έναρξη ισχύος – Μεταβατικές διατάξεις – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η απόφαση αυτή ισχύει:

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

2. Από τη δημοσίευση της παρούσας, παύουν να ισχύουν οι διατάξεις:

α) της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1127/25-09-2009 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ2180Β),
.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη από το 2017 έως το 2019, οριζόταν ότι

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η

προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), των οριζόμενων στο άρθρο 2 παρ. 3 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και στο άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν.4174/2013, οι **καταληκτικές ημερομηνίες** για την υποβολή **εμπρόθεσμων αρχικών ή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών** και λήψεων υπηρεσιών ήταν οι ακόλουθες:

1. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2017 έως 31/05/2017**, η 26/06/2017 ημέρα **Δευτέρα**.
2. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2017 έως 31/08/2017**, η 26/09/2017 ημέρα **Τρίτη**.
3. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2017 έως 30/09/2017**, η 26/10/2017 ημέρα **Πέμπτη**.
4. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2017 έως 31/10/2017**, η 27/11/2017 ημέρα **Δευτέρα**, ως η επόμενη ημέρα από την Κυριακή 26/10/2017 κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.
5. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2017 έως 30/11/2017**, η 27/12/2017 ημέρα **Τετάρτη**, ως η επόμενη ημέρα από την Τρίτη 26/12/2017 (επίσημη αργία της δεύτερης ημέρας των Χριστουγέννων) κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.
6. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017**, η 26/01/2018 ημέρα **Παρασκευή**.
7. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018**, η 26/02/2018 ημέρα **Δευτέρα**.
8. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2018 έως 31/03/2018**, η 26/04/2018 ημέρα **Πέμπτη**.
9. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2018 έως 31/05/2018**, η 26/06/2018 ημέρα **Τρίτη**.
10. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2018 έως 30/06/2018**, η 26/07/2018 ημέρα **Πέμπτη**.
11. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2018 έως 31/07/2018**, η 27/08/2018 ημέρα **Δευτέρα**, ως η επόμενη ημέρα από την Κυριακή 26/08/2018 κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.
12. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2018 έως 31/10/2018**, η 26/11/2018 ημέρα **Δευτέρα**.
13. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018**, η 27/12/2018 ημέρα **Πέμπτη**, ως η επόμενη ημέρα από την Τετάρτη 26/12/2018 (επίσημη αργία της δεύτερης ημέρας των Χριστουγέννων) κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.
14. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018**, η 28/01/2019 ημέρα **Δευτέρα**, ως η επόμενη ημέρα από το Σάββατο 26/01/2019 και την Κυριακή 27/01/2019 κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.
15. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019**, η 26/03/2019 ημέρα **Τρίτη**.
16. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2019 έως 30/04/2019**, η 27/05/2019 ημέρα **Δευτέρα**, ως η επόμενη ημέρα από την Κυριακή 26/05/2019 κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.
17. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019**, η 26/08/2019 ημέρα **Δευτέρα**.
18. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019**, η 29/10/2019 ημέρα **Τρίτη**, ως η επόμενη ημέρα από το Σάββατο 26/10/2019, την Κυριακή 27/10/2019 και την Δευτέρα 28/10/2019 (επίσημη αργία της 28^{ης} Οκτωβρίου) κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.
19. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019**, η 26/11/2019 ημέρα **Τρίτη**.
20. Για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019**, η 27/01/2020 ημέρα **Δευτέρα**, ως η επόμενη ημέρα από την Κυριακή 26/01/2020 κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β), παρ. 4 εδ. πρώτο και παρ. 6 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.

6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34.».

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 στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), 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, 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 01/01/2017 έως 31/03/2017, η 28/04/2017 ημέρα Παρασκευή.

2. Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2017 έως 30/06/2017, η 31/07/2017 ημέρα Δευτέρα.

3. Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2017 έως 30/09/2017, η 31/10/2017 ημέρα Τρίτη.

4. Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017, η 31/01/2018 ημέρα Τετάρτη.

5. Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, η 30/04/2018 ημέρα Δευτέρα.

6. Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, η 31/07/2018 ημέρα Τρίτη.

7. Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, η 31/10/2018 ημέρα Τετάρτη.

8. Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, η 31/01/2019 ημέρα Πέμπτη.

9. Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, η 30/04/2019 ημέρα Τρίτη.

10. Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, η 31/07/2019 ημέρα Τετάρτη.

11. Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, η 31/10/2019 ημέρα Πέμπτη.

12. Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, η 31/01/2020 ημέρα Παρασκευή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και περ. β) και παρ. 2 του Ν.4987/2022, με τις οποίες είχαν κωδικοποιηθεί –από 04/11/2022– οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν, 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,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) 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 τις διατάξεις του άρθρου 58Α (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.) παρ. 2 του Ν.4987/2022, με τις οποίες είχαν κωδικοποιηθεί –από 04/11/2022– οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, οριζόταν ότι

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.».

Επειδή, στο κεφαλαίο II παρ. 2 και παρ. 10 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).

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).

10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α).

Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς Φ.Π.Α., ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο Φ.Π.Α. για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης.

Το άρθρο 58Α, ως ειδικότερο, αποκλείει την εφαρμογή του άρθρου 58 (άρθρο 62 παρ. 7) για παραβάσεις που αφορούν τον Φ.Π.Α.. Δεδομένου ότι το άρθρο 58Α αφορά στην επιβολή προστίμων για ουσιαστικές παραβάσεις, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων:

– εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής δήλωσης Φ.Π.Α., ή

– μη υποβολής ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α, αλλά το άρθρο 54, ακόμη και αν οι παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν

ελέγχου, καθώς οι προαναφερόμενες συνιστούν παραβάσεις διαδικαστικού χαρακτήρα. Στην περίπτωση, όμως, που διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου παράβαση μη υποβολής χρεωστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έχει εφαρμογή τόσο η παράγραφος 2 του άρθρου 58Α όσο και η παράγραφος 2 του άρθρου 54 και, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62 σύμφωνα με την οποία δεν σωρεύονται περισσότερα πρόστιμα που επιβάλλονται για την ίδια παράβαση, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο μεταξύ αυτών. Αναλυτικότερα με το άρθρο 58Α προβλέπονται τα εξής:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α προβλέπεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, επιβάλλεται πρόστιμο που ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προβλέπεται, επίσης, ότι σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση. Επειδή, όμως, όπως ήδη αναφέρθηκε, για την παράβαση της μη υποβολής δήλωσης έχει εφαρμογή και το διαδικαστικό πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 54 υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο κάθε φορά πρόστιμο, βάσει της παραγράφου 6 του άρθρου 62.

Όπως προαναφέρθηκε, το άρθρο 58Α ως ειδικότερο αποκλείει την ταυτόχρονη εφαρμογή και του άρθρου 58 για τις παραβάσεις Φ.Π.Α. που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Είναι προφανές ότι αυτό δεν ισχύει για τις παραβάσεις άλλων φορολογιών που διαπιστώνονται ταυτόχρονα, στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, π.χ. παραβάσεις ανακρίβειας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στις περιπτώσεις αυτές έχουν εφαρμογή και τα δύο άρθρα και δεν τίθεται ζήτημα σώρευσης.

Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα:

Παράδειγμα.

Φορολογούμενος το 2015 απέκρυψε κύκλο εργασιών ύψους 200.000 τον οποίο δεν εμφάνισε στα τηρούμενα βιβλία του. Ο φορολογικός έλεγχος διαπιστώνει την υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και εισοδήματος, με το ύψος της διαφοράς να ανέρχεται σε 46.000 ευρώ και 52.000 ευρώ, αντίστοιχα.

Στον φορολογούμενο επιβάλλονται τα εξής πρόστιμα:

α) 23.000 ευρώ πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58Α ($46.000 \times 50\% = 23.000$ ευρώ) και».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ., ΦΕΚ170Α).», αναφέρεται ότι

«Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παιγνία).

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 Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ., 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.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, 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.

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 Κ.Φ.Δ., το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγούμενες υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ..

2. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ – ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.

2.2. Έμμεση Φορολογία.

2.2.1. Φ.Π.Α..

α) Παραδείγματα υποβολής δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 Κ.Φ.Δ.).

Παράδειγμα 3.

Έστω στις 24.1.2018 υποβάλλεται, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, από υποκείμενο στον Φ.Π.Α. που τηρεί διπλογραφικά βιβλία εκπρόθεσμη αρχική δήλωση που αφορά στη φορολογική περίοδο 1.1.2016 – 31.1.2016 με ποσό προς καταβολή 3.000 ευρώ. Σε αυτή την περίπτωση αντί του προστίμου του άρθρου 54 (500 ευρώ) επιβάλλεται πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 58Α, ήτοι 1.500 ευρώ.

Παράδειγμα 6.

Έστω υποκείμενος στον Φ.Π.Α. με διπλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για τον πρώτο μήνα του 2017 με πιστωτικό υπόλοιπο 500 ευρώ, το οποίο έχει μεταφέρει στην επόμενη περίοδο για έκπτωση. Στις 19.1.2018, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, υποβάλλει τροποποιητική δήλωση από την οποία προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή 700 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, (700 x 50%) ήτοι 350 ευρώ. Αυτονόητο είναι ότι στην περίπτωση αυτή πρέπει να διορθωθεί και η επόμενη δήλωση στην οποία έχει μεταφερθεί το λανθασμένο ποσό για έκπτωση.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 18/10/2000 ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση ασκώντας ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών επισκευής ηλεκτρικών καλωδιώσεων και εξαρτημάτων στην οποία περιλαμβάνεται και η διάθεση υλικών. Έχει έδρα στ... του νομού, τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (κωδ. 4541).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τους ακόλουθους εμπρόθεσμους αρχικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών:

α) Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/17-10-2017 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2017 έως 30/09/2017, στον οποίον είχαν δηλωθεί μόνον αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 7.273,00 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG.....

β) Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-01-2018 για την ημερολογιακή

περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017, στον οποίον είχαν δηλωθεί μόνον αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 6.484,00 € από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση και συνολικής αξίας 133,00 € από την ιταλική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) IT..... .

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

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-01-2018 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017.**

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-04-2018 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018.**

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-07-2019 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.**

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

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-07-2018 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 79,16 € για έκπτωση.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/19-10-2023 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 934,65 € για έκπτωση.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-10-2018 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 873,19 € για έκπτωση.

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/20-10-2023 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 687,85 € για έκπτωση.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-01-2019 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.242,08 € για έκπτωση.

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/08-11-2023 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.334,18 € για έκπτωση.

ζ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-10-2019 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 17,38 € για έκπτωση.

η) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/06-11-2019 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 83,10 € για έκπτωση.

θ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-11-2023 εκπρόθεσμη τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 92,10 € για έκπτωση.

ι) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-01-2020 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 3.182,04 € για έκπτωση.

ια) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/14-11-2023 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 3.191,04 € για έκπτωση.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-05-2019 εκπρόθεσμη αρχική του δήλωση Φ.Π.Α. για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.**

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../4541/13-07-2021 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων κ.λπ. για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019

(01/01/2017 – 31/12/2019). Αντίγραφο της εν λόγω εντολής ελέγχου είχε κοινοποιηθεί νομίμως στον προσφεύγοντα, ως συνημμένο στο με αριθμό πρωτοκόλλου/13-07-2021 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ. περί κοινοποίησης εντολής φορολογικού ελέγχου και γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων –για τις φορολογικές περιόδους που εντάσσονταν στην ελεγχόμενη χρονική περίοδο– έως τον χρόνο κοινοποίησης των πράξεων του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού των φόρων. Περαιτέρω, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/30-10-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών (πρόσκληση άρθρου 14 Ν.4987/2022) της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. προς τον προσφεύγοντα, το οποίο του κοινοποιήθηκε νομίμως, ζητήθηκε να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία, φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα), οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπα Ε1, Ε2 και Ε3) και οι δηλώσεις Φ.Π.Α., αναφορικά με τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής ελέγχου στον προσφεύγοντα, υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθοι **εκπρόθεσμοι** **ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών** και λήψεων υπηρεσιών:

α) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2017 έως 31/05/2017**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.578,00 €** από την **βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG.....** .

β) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2017 έως 31/08/2017**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **4.220,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

γ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2017 έως 30/09/2017**, στον οποίο δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.473,00 €** από την **βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG.....**, ήτοι **μειωμένης κατά το ποσό των 5.800,00 € σε σχέση με την αρχικώς δηλωθείσα συνολική αξία (7.273,00 € – 1.473,00 € = 5.800,00 €).**

δ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2017 έως 31/10/2017**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.387,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

ε) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2017 έως 30/11/2017**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.445,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση και συνολικής αξίας **133,00 €** από την **ιταλική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) IT.....** .

στ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017**, στον οποίο δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.652,00 €** από την **βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG.....**, ήτοι **μειωμένης κατά το ποσό των 4.832,00 € σε σχέση με την αρχικώς δηλωθείσα συνολική αξία (6.484,00 € – 1.652,00 € = 4.832,00 €).**

ζ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.828,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

η) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2018 έως 31/03/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.843,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

θ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2018 έως 31/05/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **653,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

ι) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 αρχικός

ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2018 έως 30/06/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.555,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

ια) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2018 έως 31/07/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **1.487,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

ιβ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2018 έως 31/10/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.775,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

ιγ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.699,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

ιδ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **2.880,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

ιε) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.072,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

ιστ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2019 έως 30/04/2019**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.209,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

ιζ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.173,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

ιη) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.526,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

ιθ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **670,00 €** από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

κ) Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-12-2023 **αρχικός** ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019**, στον οποίον δηλώθηκαν **αποκτήσεις αγαθών** συνολικής αξίας **3.864,00 €** από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου στον προσφεύγοντα, υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-12-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό υπόλοιπο** ποσού **15,32 €**, ήτοι μικρότερου εκείνου των 30,00 € που μεταφέρθηκε στην επόμενη φορολογική περίοδο [άρθρο 38 παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.)].

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-01-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **740,49 €** για έκπτωση.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-01-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018**, από την οποία προέκυψε

χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 91,97 € για καταβολή.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-01-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 246,81 € για καταβολή.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-01-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 6.052,78 € για καταβολή.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-01-2024 τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 351,26 € για έκπτωση.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-01-2024 τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 290,66 € για έκπτωση.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-01-2024 τέταρτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.242,09 € για καταβολή.

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-01-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 3.847,38 € για καταβολή.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις:

1) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2017 έως 31/05/2017 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

2) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2017 έως 31/08/2017 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

3) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2017 έως 30/09/2017 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

4) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2017 έως 31/10/2017 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

5) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2017 έως 30/11/2017 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

- 6)** Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
- 7)** Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/28-12-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
- 8)** Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2018 έως 31/01/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
- 9)** Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2018 έως 31/03/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
- 10)** Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/04-01-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
- 11)** Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2018 έως 31/05/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
- 12)** Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2018 έως 30/06/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
- 13)** Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 45,98 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/04-01-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2018 έως 30/06/2018, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 91,97 € για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου ($91,97 \text{ €} \times 50\% = 45,98 \text{ €}$).
- 14)** Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για

το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2018 έως 31/07/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

15) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 123,41 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/04-01-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2018 έως 30/09/2018, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 246,81 € για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρ. 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου ($246,81 \text{ €} \times 50\% = 123,41 \text{ €}$).

16) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2018 έως 31/10/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

17) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2018 έως 30/11/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

18) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2018 έως 31/12/2018 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

19) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 3.026,39 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/04-01-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2018 έως 31/12/2018, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 6.052,78 € για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου ($6.052,78 \text{ €} \times 50\% = 3.026,39 \text{ €}$).

20) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2019 έως 28/02/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

21) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/05-01-2024 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

22) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για

το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2019 έως 30/04/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

23) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/05-01-2024 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

24) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

25) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

26) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 621,05 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/05-01-2024 εκπρόθεσμης τέταρτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.242,09 € για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρ. 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου ($1.242,09 \text{ €} \times 50\% = 621,05 \text{ €}$).

27) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

28) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/15-12-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

29) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 1.923,69 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/05-01-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, από την οποία προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 3.847,38 € για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 2 του ίδιου νόμου ($3.847,38 \text{ €} \times 50\% = 1.923,69 \text{ €}$).

Επειδή, αναφορικώς με τις με αριθμούς/08-01-2024,/08-01-2024 και/08-01-2024 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) εκάστης ποσού **100,00 €**, η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., στο πλαίσιο των διατάξεων του Ν.4512/2018, επέσυρε την οριζόμενη στο άρθρο 58Α του Ν.4987/2022 κύρωση, εφόσον είχε προκύψει ποσό φόρου για καταβολή. Αντιθέτως, εάν από την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. δεν είχε προκύψει ποσό φόρου για καταβολή, ήτοι το υπόλοιπο ήταν μηδενικό ή πιστωτικό ή χρεωστικό ποσού έως 30,00 €, εφαρμόζονταν οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, αφού η συνιστώσα παράβαση ήταν διαδικαστικού χαρακτήρα. Ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 54 παρ. 2 του Ν.4987/2022** 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 επιβάλλονταν σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (από τις οποίες δεν είχε προκύψει υποχρέωση καταβολής φόρου), εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.**

Επειδή, αναφορικώς με την με αριθμό/08-01-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/05-01-2024 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, η με αριθμό καταχώρησης/07-05-2019 **αρχική** δήλωση Φ.Π.Α. για την οικεία φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εκπροθέσμως**. Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, **δεν είχαν εφαρμογή** οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν.4987/2022 και τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών περί μη επιβολής του προστίμου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) **Ορθώς εκδόθηκαν** οι προσβαλλόμενες πράξεις με αριθμούς/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023 και/19-12-2023 για το φορολογικό έτος 2017, με αριθμούς/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023,/08-01-2024,/19-12-2023,/08-01-2024,/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023 και/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2018 και με αριθμούς/19-12-2023,/08-01-2024,/19-12-2023,/19-12-2023,/19-12-2023,/08-01-2024,/19-12-2023,/19-12-2023 και/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

2) **Πρέπει να ακυρωθούν** οι προσβαλλόμενες πράξεις με αριθμό/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2017, με αριθμό/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2018 και με αριθμό/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:** και:

1)

Την επικύρωση των ακόλουθων προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Κοζάνης:**

- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2017.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2017.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2017.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2017.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2017.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2017.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/08-01-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/08-01-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/08-01-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2018.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2019.**
- Με αριθμό/08-01-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2019.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2019.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2019.**
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το **φορολογικό έτος 2019.**

- Με αριθμό/08-01-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019.
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019.
- Με αριθμό/19-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019.
- Με αριθμό/08-01-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2019.

2)

Την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης με αριθμό/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2017, με αριθμό/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2018 και με αριθμό/08-01-2024 για το φορολογικό έτος 2019.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Ν.4987/2022 με βάση την παρούσα απόφαση:**

A. Φορολογικό έτος 2017

1) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

5) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

6) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

7) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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 Ν.4987/2022 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2017 έως 31/12/2017 (αριθμός δήλωσης/28-12-2023)	100,00	<u>0,00</u>

Β. Φορολογικό έτος 2018

1) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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 Ν.4987/2022 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/03/2018 (αριθμός δήλωσης/04-01-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

5) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

6) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4987/2022, ήτοι

91,97 € x 50% = 45,98 €.

7) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

8) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4987/2022, ήτοι

$$246,81 \text{ €} \times 50\% = \underline{123,41 \text{ €}}.$$

9) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

$$\underline{100,00 \text{ €}}.$$

10) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

$$\underline{100,00 \text{ €}}.$$

11) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

$$\underline{100,00 \text{ €}}.$$

12) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4987/2022, ήτοι

$$6.052,78 \text{ €} \times 50\% = \underline{3.026,39 \text{ €}}.$$

Γ. Φορολογικό έτος 2019

1) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

$$\underline{100,00 \text{ €}}.$$

2) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης 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 Ν.4987/2022 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019 (αριθμός δήλωσης/05-01-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

6) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

7) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4987/2022, ήτοι

1.242,09 € x 50% = 621,05 €.

8) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

9) Η με αριθμό/19-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

10) Η με αριθμό/08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58Α παρ. 2 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 2 του Ν.4987/2022, ήτοι

3.847,38 € x 50% = 1.923,69 €.

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

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.