



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/04/2024

Αριθμός απόφασης: 987

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου 8771 ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού Τ.Κ. 55236, , κατά :α) των πράξεων επιβολής προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ, και ειδικότερα : i) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/06/2020, ii) της με αρ. **5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, iii) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/03/2020, iv) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/03/2020, v) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2021–31/03/2021, vi) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020, vii) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, viii) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021, ix) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021 και β) των πράξεων επιβολής προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πίνακα ανακεφαλαιωτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών και ειδικότερα : i) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/02/2020 – 29/02/2020, ii) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/12/2020 – 31/12/2020, iii) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/04/2020, iv) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/04/2020, v) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/04/2021, vi) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/04/2021 και vii) της με αρ. **/5-12-2023** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/05/2021–31/05/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 18/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω

εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/12-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/06/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/12-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2020 – 30/09/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/12-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/03/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/12-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/03/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/12-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/03/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/12-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54

παρ. 1 περ. α΄ του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ΄ αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/12-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2021 – 31/12/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ΄ αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/13-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ΄ αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. **/14-11-2023** τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ΄ αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. **/12-11-2023** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου 01/02/2020 – 29/02/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ΄ αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. **/12-11-2023** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου 01/12/2020 – 31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α΄ του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. **/13-11-2023** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/04/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. **/13-11-2023** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 30/04/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. **/13-11-2023** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/04/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. **/13-11-2023** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου 01/04/2021 – 30/04/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Με την υπ' αριθ. **/5-12-2023** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. **/13-11-2023** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου 01/05/2021 – 31/05/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και τους ως άνω τροποποιητικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 397 του ν. 4512/2018, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/28-03-2023 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και πριν από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και των τροποποιητικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ζ' Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι κατόπιν υπόδειξης του αρμόδιου ελεγκτή, υπέβαλε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και τους ως άνω τροποποιητικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020-31/12/2021. Όσον αφορά τις τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ δεν προκύπτει διαφορά φόρου προς καταβολή, ούτε προκύπτει κάποιο πιστωτικό υπόλοιπο. Στις τροποποιητικές δηλώσεις ενημερώθηκε ο πληροφοριακός κωδικός 345 που αφορά ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών, ο οποίος δεν ήταν συμπληρωμένος στην αρχική δήλωση ΦΠΑ. Στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες συμπλήρωσε τη στήλη παράδοση αγαθών, ενώ έπρεπε να συμπληρώσει τη στήλη παραδόσεων υπηρεσιών. Επειδή όλες οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ και οι αρχικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα ενώ θα επιβαρυνθεί με μεγάλο ποσό προστίμων χωρίς ουσιαστικό λόγο, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 22 του Ν.4321/2015 και ισχύει από 1/1/2015, ορίζεται : «Άρθρο 38 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία..... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, 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. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου

ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής του φόρου. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου των έκτακτων περιοδικών δηλώσεων λήγει την καταληκτική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 5 , 5^α και 9 του άρθρου 36, του Ν 2859/2000 (ΚΦΠΑ), ορίζεται ότι: «5. Ο υποκείμενος στο 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:

α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκείμενων στον φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.[...]

« 5α. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται:

α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών. [...]

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α' και στ της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου,

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 5α και 5β, [...]»

Επειδή, με την ΠΟΛ1127/2009 και το με αρ.πρωτ. 1091531/7453/1653/Δ0014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, κατ' εξουσιοδότηση του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Ως χρόνος υποβολής του ορίζεται η 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τον ημερολογιακό μήνα στον οποίο αφορά ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας.

Επειδή, στο άρθρο 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), όπως τροποποιήθηκε με τα άρθρα 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί, εμπρόθεσμα. 3. α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, 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 του παρόντος 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 του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική

νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου». Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,..... **Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα**».

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1252/2015, δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53- 62 σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και αναφορικά με τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, διευκρινίζονται τα εξής: «α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α') Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών). β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ') Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά

περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων. Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2). Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)...»

Επειδή, ο προσφεύγων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 19 του Ν.4987/2022, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018, υπέβαλε :

1) την με αριθ. **/2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020 στις 12/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. **/29-07-2020** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

2) την με αριθ. **/2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2020-30/09/2020 στις 12/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. **/30-10-2020** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

3) την με αριθ. **/2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020 στις 12/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί η υπ. αριθ. **20950/28-04-2020** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

4) την με αριθ. **/2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020 στις 12/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. **/28-04-2020** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

5) την με αριθ. **/2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021 στις 12/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. **/27-04-2021** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

6) την με αριθ. /**2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020 στις 12/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. /**29-01-2021** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

7) την με αριθ. /**2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021 στις 12/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. /**27-01-2022** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

8) την με αριθ. /**2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/06/2021 στις 13/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. /**26-07-2021** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

9) την με αριθ. /**2023** τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/06/2021 στις 14/11/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί **εμπρόθεσμα** η υπ. αριθ. /**26-07-2021** αρχική δήλωση Φ.Π.Α.

Επειδή, με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν έπρεπε να εκδοθούν πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., των ως άνω φορολογικών περιόδων, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντα πρέπει να γίνει δεκτός.

Επειδή ως προς τους υποβληθέντες ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, από τις διατάξεις του νόμου δεν προκύπτει ότι για την εκπρόθεσμη υποβολή τους, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση που υποβληθεί εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, ωστόσο, με τον με αριθ.καταχ. /**13-11-2023** διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, περιόδου 01.04.2020 – 30.04.2020, ο προσφεύγων ανακάλεσε τον με αριθ. /2020 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα της ως άνω συναλλαγής, μηδενίζοντας το ποσό των 1.000,00€ της ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών προς την ιταλική επιχείρηση και περαιτέρω, με τον με αριθ.καταχ. /**13-11-2023** διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, περιόδου 01.04.2020 – 30.04.2020, συμπλήρωσε ποσό ύψους 1.000,00€, στη στήλη των ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών προς την ίδια επιχείρηση, κρίνεται ότι δε συντρέχει περίπτωση επιβολής προστίμων (..... και /5-12-2023)-για την υποβολή των δύο ως άνω πινάκων ανακεφαλαιωτικών ενδοκοινοτικών

παραδόσεων (..... και /13-11-2023), δεδομένου ότι αυτοί υποβλήθηκαν, όχι για να δηλωθούν νέες ενδοκοινοτικές παραδόσεις, αλλά για μεταφερθεί η αρχικά δηλωθείσα ενδοκοινοτική παράδοση των αγαθών στη σωστή στήλη (παροχών υπηρεσιών), με το ίδιο ποσό και τον ίδιο λήπτη. Ομοίως, για το με αριθ. καταχ. /13-11-2023 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων περιόδου 01.04.2021 – 30.04.2021, δε συντρέχει περίπτωση επιβολής προστίμου (..... /5-12-2023), καθότι πρόκειται για περίπτωση εκ παραδρομής υποβολής του ως άνω ανακεφαλαιωτικού πίνακα, δεδομένου ότι δεν προκύπτει καμία μεταβολή σε σχέση με τον υποβληθέντα αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων της ίδιας περιόδου.

Επειδή, για τις λοιπές περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, διαπιστώθηκαν μεταβολές στα ποσά τα οποία δεν ταυτίζονται με τα αντίστοιχα ποσά που περιλήφθηκαν στους αρχικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες, ως εκ τούτου τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν θα πρέπει να επικυρωθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **ΤΟΥ** με ΑΦΜ

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

A/A	ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020	100,00	0,00€
2	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/07/2020-30/09/2020	100,00€	0,00€
3	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020	100,00€	0,00€

4	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020	100,00€	0,00€
5	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/03/2021	100,00€	0,00€
6	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020	100,00€	0,00€
7	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/10/2021-31/12/2021	100,00€	0,00€
8	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/06/2021	100,00€	0,00€
9	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/06/2021	100,00€	0,00€
10	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/02/2020-29/02/2020	100,00€	100,00€
11	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/12/2020-31/12/2020	100,00€	100,00€
12	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/04/2020	100,00€	0,00€
13	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/04/2020	100,00€	0,00€

14	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/04/2021	100,00€	0,00€
15	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/04/2021-30/04/2021	100,00€	100,00€
16	Υπ' αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/05/2021-31/05/2021	100,00€	100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.