



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12.11.2024

Αριθμός απόφασης: 2389

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.
- 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- 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 με ημερομηνία κατάθεσης **..06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά: α) της με αρ.**04.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.01.2024 – 31.01.2024**, β) της με αρ.**05.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.01.2024 – 31.01.2024** και γ) της με αρ.**04.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.02.2024 – 29.02.2024**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της

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

Επί της από **..06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αρ.**04.2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ζωικών και φυτικών λιπασμάτων, πρόστιμο ύψους **100,00€**, βάσει του άρθρου 54 του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 29.02.2024 του με αρ. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου **01.01.2024 – 31.01.2024**. Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί του από 25.04.2024 σημειώματος διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ.

Με την με αρ.**05.2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, βάσει του άρθρου 54 του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 29.02.2024 του με αρ. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου **01.01.2024 – 31.01.2024**. Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί του από 10.05.2024 σημειώματος διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ.

Με την με αρ.**04.2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, βάσει του άρθρου 54 του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 30.03.2024 του με αρ. ... ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου **01.02.2024 – 29.02.2024**. Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί του από 16.04.2024 σημειώματος διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., στις 16.05.2024 αναρτήθηκαν στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet (με αρ. καταχώρησης) και εστάλη ειδοποίηση ηλεκτρονικώς στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ενώ αναγνώστηκαν την 30.05.2024 και ώρα 15:32.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε στις 27.05.2024, μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή του στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxisnet και την ειδοποίηση στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του. Ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, βάσει του άρθρου 72 παρ. 1 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμων, ισχυριζόμενος ότι:

-Οι υπό κρίση δηλώσεις ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή αποκτήσεων εμπορευμάτων δεν επηρεάζουν ούτε το ποσό ΦΠΑ που θα καταβάλει η επιχείρησή του, και ούτε την ημερομηνία που θα πρέπει να καταβάλει αυτόν. Τα ενδοκοινοτικά τιμολόγια επηρεάζουν μόνο το ποσό του φόρου εισοδήματος, και ο φόρος αυτός υπολογίζεται και πληρώνεται το επόμενο έτος. Γι' αυτούς τους λόγους, εκπρόθεσμες δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποδόσεων και αποκτήσεων του δεν φέρνουν κανένα οικονομικό όφελος στον ίδιο.

-Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. Στα άρθρα 54, 58^A και 62 του Ν. 4987/2022 που αφορούν στην επιβολή προστίμων γίνεται αναφορά μόνο για «δήλωση ΦΠΑ» και καμία καταληκτική προθεσμία για την υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων δεν μνημονεύεται.

-Ο φορολογούμενος πρέπει να είναι ενήμερος σχετικά με το φορολογικό ημερολόγιο, δηλαδή για τις ημερομηνίες στις οποίες πρέπει να στείλει της διάφορες δηλώσεις που συσχετίζονται με φόρο. Το link “Φορολογικό Ημερολόγιο” της Α.Α.Δ.Ε. δεν λειτουργεί.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 18 «Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου» του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) ορίζεται ότι: «1.Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή. 2.Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του Κώδικα Φ.Π.Α.(Ν. 2859/2000) 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 στο 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 ... 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 και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15...5.α.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) [...] β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών... 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».

Επειδή, με την Α.1222/2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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).» αναφέρεται 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 ΦΠΑ (κ.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. ...».

Επειδή, στο άρθρο 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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,

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.....»

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1252/2015, δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, 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.»

Επειδή, στο άρθρο 62 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, στο άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «...Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ...3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

Επειδή, στο άρθρο 33 παρ. 2 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «...Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, περαιτέρω με βάση τα προαναφερθέντα η καταληκτική ημερομηνία

-για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα παραδόσεων και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2024-31.01.2024 ήταν η 26.02.2024, ημέρα Δευτέρα και

-για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2024-31.01.2024 ήταν η 26.02.2024 ημέρα Δευτέρα και για την ημερολογιακή περίοδο 01.02.2024-29.02.2024 ήταν η 26.03.2024 ημέρα Τρίτη.

Επειδή, σύμφωνα με το από 25.04.2024 σημείωμα διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ....., ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 29.02.2024, τον με αρ. ... ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2024-31.01.2024.

Προς τούτο ορθώς εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ.04.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Επειδή, σύμφωνα με το από 10.05.2024 σημείωμα διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ....., ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 29.02.2024, τον με αρ. αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2024-31.01.2024.

Προς τούτο ορθώς εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ.05.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Επειδή, σύμφωνα με το από 16.04.2024 σημείωμα διαπίστωσης παράβασης της Δ.Ο.Υ....., ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 30.03.2024, τον με αρ. αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.02.2024-29.02.2024.

Προς τούτο, ορθώς εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ.04.2024 προσβαλλόμενη πράξη άρθρου 54 του ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η με αρ.04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 31.01.2024

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022	100,00€

β) Η με αρ.05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 31.01.2024

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022	100,00€

γ) Η με αρ.04.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.02.2024 – 29.02.2024

	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022	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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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