



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17.12.2024

Αριθμός απόφασης: 2672

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέταση

Ταχ. Δ/ση: 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 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά:

α) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019, β) της με αρ. .../05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019, γ) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.11.2019-30.11.2019, δ) της με αρ. .../05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.12.2019-31.12.2019, ε) της με αρ. .../05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020, στ) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.02.2020-29.02.2020, ζ) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2020-31.03.2020, η) της με αρ. .../05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.05.2020-31.05.2020, θ) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020, ι) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.11.2020-30.11.2020, κ) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.10.2021, κα) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2022-30.09.2022, κβ) της με αρ./05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019 και κγ) της με αρ. .../05.07.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019, 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 Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία νομίμως εκπροσωπούμενης, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αρ. ../05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας (με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο λιπασμάτων) πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./04.03.2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

β) Με την με αρ. ../05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. ../04.03.2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

γ) Με την με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./04.03.2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.11.2019-30.11.2019, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

δ) Με την με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. ../04.03.2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.12.2019-31.12.2019, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

ε) Με την με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./11.03.2024 τροποποιητικής

δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

στ) Με την με αρ./**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../**11.03.2024** τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2020-29.02.2020, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

ζ) Με την με αρ./**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**11.03.2024** τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.03.2020-31.03.2020, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

η) Με την με αρ. .../**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**08.03.2024** τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.05.2020-31.05.2020, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

θ) Με την με αρ.../**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**11.03.2024** τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

ι) Με την με αρ./**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**11.03.2024** τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.11.2020-30.11.2020, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

κ) Με την με αρ...../05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./12.03.2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.10.2021, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

κα) Με την με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ.13.03.2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09.2022-30.09.2022, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000,

κβ) Με την με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./04.03.2024 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019.

κγ) Με την με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./04.03.2024 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.06.2019 – 30.06.2019.

Οι ως άνω εκπρόθεσμες δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ. ...10.01.2024 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. οι προσβαλλόμενες πράξεις, που εδράζονται στα οικεία σημειώματα διαπίστωσης παράβασης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι στις υπό κρίση υποβληθείσες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα βάσει της παρ.7 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024. Επικαλείται δε τις με αρ.343/2023 και 462/2023 αποφάσεις της ΔΕΔ.

Επειδή, με την παρ. 4 και 5 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) ορίζεται ότι: « 4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: ... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. ...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:..... 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...».

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, με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, παρ. 2 περ. α και παρ. 4 του ν. 2859/2000, 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 εισροών 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,....4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου....».

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 και περ. α' του Ν.4987/2022, που ίσχυσε έως 18/04/2024, οριζόταν ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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 την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....»

Επειδή, στο άρθρο 54 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..... 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, 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.....

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).

Επειδή, στο άρθρο 53 παρ. 1 και 7 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

...

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),...

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. α' του ν.2859/2000, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

- 1) Για τη φορολογική περίοδο 01.03.2019-31.03.2019, η 06.05.2019 (κατόπιν παράτασης που δόθηκε, σύμφωνα με το από 24.04.2019 δελτίο της Α.Α.Δ.Ε.)
- 2) Για τη φορολογική περίοδο 01.06.2019-30.06.2019 η 31.07.2019.
- 3) Για τη φορολογική περίοδο 01.11.2019-30.11.2019 η 31.12.2019.
- 4) Για τη φορολογική περίοδο 01.12.2019-31.12.2019 η 31.01.2020.
- 5) Για τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.01.2020 η 28.02.2020,
- 6) Για τη φορολογική περίοδο 01.02.2020-29.02.2020 η 31.03.2020.
- 7) Για τη φορολογική περίοδο 01.03.2020-31.03.2020 η 30.04.2020.
- 8) Για τη φορολογική περίοδο 01.05.2020-31.05.2020 η 30.06.2020.
- 9) Για τη φορολογική περίοδο 01.07.2020-31.07.2020 η 31.08.2020.
- 10) Για τη φορολογική περίοδο 01.11.2020-30.11.2020 η 31.12.2020.
- 11) Για τη φορολογική περίοδο 01.10.2021-31.10.2021 η 30.11.2021.
- 12) Για τη φορολογική περίοδο 01.09.2022-30.09.2022 η 31.10.2022.

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρία υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- 1) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/03.05.2019 για τη φορολογική περίοδο 01.03.2019-31.03.2019, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 16.205.33€
- 2) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/30.07.2019 για τη φορολογική περίοδο 01.06.2019-30.06.2019, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 136.571,87€,
- 3) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/18.12.2019 για τη φορολογική περίοδο 01.11.2019-30.11.2019, με πιστωτικό υπόλοιπο 238.374,16€,
- 4) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/30.01.2020 για τη φορολογική περίοδο 01.12.2019-31.12.2019, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 233.978,61€,
- 5) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής25.02.2020 για τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.01.2020, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 212.613,77€,
- 6) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/29.03.2020 για τη φορολογική περίοδο 01.02.2020-29.02.2020, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 173.729,79€,

- 7) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/29.04.2020 για τη φορολογική περίοδο 01.03.2020-31.03.2020, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 165.430,32€,
- 8) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/26.06.2020 για τη φορολογική περίοδο 01.05.2020-31.05.2020, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 181.579,99€,
- 9) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής28.08.2020 για τη φορολογική περίοδο 01.07.2020-31.07.2020, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 146.955,18€,
- 10) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/26.12.2020 για τη φορολογική περίοδο 01.11.2020-30.11.2020, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 166.153,85€,
- 11) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/29.11.2021 για τη φορολογική περίοδο 01.10.2021-31.10.2021, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 54.601,95€,
- 12) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/27.10.2022 για τη φορολογική περίοδο 01.09.2022-30.09.2022, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 139.392,47€,

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο του εκδόθηκε, για την προσφεύγουσα η με αριθμό ...2024 εντολή ελέγχου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.03.2019- 30.11.2023, η οποία είχε κοινοποιηθεί νομίμως.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου και πριν την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών του Φ.Π.Α., από την προσφεύγουσα υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

1. Η με αρ. ../04.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 16.205,33€.
2. Η με αρ. ../04.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 136.571,87€.
3. Η με αρ./04.03.2024 2^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.11.2019-30.11.2019, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 238.374,16€.
4. Η με αρ./04.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.12.2019-31.12.2019, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 233.978,61€.

5. Η με αρ./11.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 212.613,77€.

6. Η με αρ. ../11.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.02.2020-29.02.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 173.729,79€.

7. Η με αρ./11.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.03.2020-31.03.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 165.430,32€.

8. Η με αρ./08.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.05.2020-31.05.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 181.579,99€.

9. Η με αρ./11.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 146.955,18€.

10. Η με αρ./11.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.11.2020-30.11.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 166.153,85€.

11. Η με αρ./12.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.10.2021, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 54.601,95€.

12. Η με αρ./13.03.2024 1^η τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09.2022-30.09.2022, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 139.392,47€.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις βάσει του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024.

Επειδή, ωστόσο, δυνάμει του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4987/2022, που ίσχυσε έως 18.04.2024 και τη ΠΟΛ. 1252/2015, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, εφόσον η οικεία αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπροθέσμως. Σημειώνεται ότι από την Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκαν εκ παραδρομής τα υπό κρίση πρόστιμα βάσει του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 που είναι σε ισχύ από 19.04.2024, αντί των ορθών

διατάξεων του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022, που ίσχυαν κατά το χρόνο της διάπραξης της παράβασης της εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. τον Μάρτιο του 2024.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις με αρ. ..., επιβολής προστίμου (άρθρου 53 του ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **πρέπει να ακυρωθούν.**

Επειδή, περαιτέρω με βάση τα προαναφερθέντα η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.03.2019-31.03.2019 ήταν η 26.04.2019 και σύμφωνα με το από 24.04.2019 δελτίο τύπου της Α.Α.Δ.Ε. παρατάθηκε μέχρι 06.05.2019 και για την ημερολογιακή περίοδο 01.06.2019 – 30.06.2019 ήταν η 26.07.2019.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου:

α) για την ημερολογιακή περίοδο 01.03.2019-31.03.2019 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/25.04.2019 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών στον οποίο δήλωσε αποκτήσεις αγαθών από την ιταλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ αξίας 716.020,22€.

β) για την ημερολογιακή περίοδο 01.06.2019 – 30.06.2019 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24.07.2019 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών στον οποίο δήλωσε αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 61.874,50€ και λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 5.554,70€ (από τις ιταλικές επιχειρήσεις i) με ΑΦΜ/ΦΠΑ αξίας 61.874,50€ και λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 3.306,08€ ii) με ΑΦΜ/ΦΠΑ αξίας 2.248,62€).

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα και πριν την κοινοποίηση σε αυτή του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου:

α) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ../04.03.2024 τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019 με τον οποίο τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των αποκτήσεων αγαθών από την ιταλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με

τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, από 716.020,22€ σε 572.378,62€.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ./05.07.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ωστόσο, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, καθόσον η αξία των αποκτήσεων αγαθών από την ιταλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που δηλώθηκε εκ παραδρομής μεγαλύτερη με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ήτοι 716.020,22€, κρίνουμε ότι η υπ'αρ. .../05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., πρέπει να ακυρωθεί.

β) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04.03.2024 διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.06.2019 - 30.06.2019 με τον οποίο δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα για πρώτη φορά αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αποκτήσεις αγαθών του οικείου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Προς τούτο ορθώς από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ με τη με αρ./05.07.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, καίτοι εκ παραδρομής βάσει του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, καθώς η παράβαση (της εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα) διαπράχθηκε στις 04.03.2024 ήτοι σε χρόνο ισχύος του Ν. 4987/2022. Δια της παρούσας απόφασης εφαρμόζεται (κατά το ορθόν) το άρθρο 54 παρ.1^α και παρ.2^α του ν.4987/2022.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης**08.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία νομίμως εκπροσωπούμενης, και την ακύρωση: α) της με αρ./05.07.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019, β) της με αρ./05.07.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019, γ) της με αρ. .../05.07.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.11.2019-30.11.2019, δ) της με αρ. .../05.07.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.12.2019-31.12.2019, ε) της με αρ./05.07.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020, στ) της με αρ./05.07.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024

φορολογικής περιόδου 01.02.2020-29.02.2020, ζ) της με αρ./**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2020-31.03.2020, η) της με αρ. ../**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.05.2020-31.05.2020, θ) της με αρ./**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020, ι) της με αρ./**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.11.2020-30.11.2020, κ) της με αρ./**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.10.2021, κα) της με αρ. .../**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2022-30.09.2022 κβ) της με αρ./**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019 και την επικύρωση: της με αρ. .../**05.07.2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η με αρ./**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019.

| | | |
|---|---------------------------|-----------------------------------|
| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
| | 100,00€ | 0,00€ |

β) Η με αρ./**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019.

| | | |
|---|---------------------------|-----------------------------------|
| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
| | 100,00€ | 0,00€ |

γ) Η με αρ. ../**05.07.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.11.2019-30.11.2019.

| | | |
|---|---------------------------|-----------------------------------|
| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
| | 100,00€ | 0,00€ |

δ) Η με αρ. .../05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.12.2019-31.12.2019.

| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|---|--------------------|----------------------------|
| | 100,00€ | 0,00€ |

ε) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020,

| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|---|--------------------|----------------------------|
| | 100,00€ | 0,00€ |

στ) Η με αρ.05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.02.2020-29.02.2020.

| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|---|--------------------|----------------------------|
| | 100,00€ | 0,00€ |

ζ) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2020-31.03.2020.

| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|---|--------------------|----------------------------|
| | 100,00€ | 0,00€ |

η) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.05.2020-31.05.2020

| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|---|--------------------|----------------------------|
| | 100,00€ | 0,00€ |

θ) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020

| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
|---|--------------------|----------------------------|
| | 100,00€ | 0,00€ |

ι) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.11.2020-30.11.2020

| | | |
|---|--------------------|----------------------------|
| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
| | 100,00€ | 0,00€ |

κ) Η με αρ. ..05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.10.2021

| | | |
|---|--------------------|----------------------------|
| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
| | 100,00€ | 0,00€ |

κα) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2022-30.09.2022

| | | |
|---|--------------------|----------------------------|
| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
| | 100,00€ | 0,00€ |

κβ) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019

| | | |
|---|--------------------|----------------------------|
| Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024 | Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ | Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. |
| | 100,00€ | 0,00€ |

κγ) Η με αρ./05.07.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.06.2019-30.06.2019.

| | |
|---|---------|
| Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.1 ^α και παρ.2 ^α του ν.4987/2022 | ΕΛΕΓΧΟΥ |
| | 100,00€ |

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

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.