



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 52/14-01-2025

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 **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** των ακόλουθων **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης:**

α. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

β. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

γ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

δ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

ε. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

στ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

ζ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

η. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

θ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

ι. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

ια. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2019.**

ιβ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

ιγ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

ιδ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

ιε. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

ιστ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

ιζ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

ιη. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

ιθ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

κ. Με αριθμό/12-09-2024 για το **φορολογικό έτος 2020.**

- κα. Με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020.
κβ. Με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020.
5. Τις ως άνω είκοσι δύο (22) πράξεις του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.

2) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης 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 01/05/2019 έως 31/05/2019.

3) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης 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 01/06/2019 έως 30/06/2019.

4) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.

5) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης 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 01/07/2019 έως 31/07/2019.

6) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης 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 01/09/2019 έως 30/09/2019.

7) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης 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.

8) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής

9) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου δευτέρου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019.

11) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.

13) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 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 01/02/2020 έως 29/02/2020.

14) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 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 01/03/2020 έως 31/03/2020.

15) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.

16) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020.

17) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020.

18) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 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 01/08/2020 έως 31/08/2020.

19) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020.

20) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 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 01/11/2020 έως 30/11/2020.

21) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 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 01/12/2020 έως 31/12/2020.

22) Με την με αριθμό/12-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Μετά την έκδοση και κοινοποίηση της με αριθμό/...../4711/30-04-2024 εντολής ελέγχου, υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα τρίμηνα από το πρώτο του 2019 έως το τέταρτο του 2020 και διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τους μήνες Μάιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2019 και Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Αύγουστο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2020. Δυνάμει δε 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 και νόμου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ή δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων, εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την

κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

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 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), 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 ΦΠΑ 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 ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.».

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

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

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 ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και των οριζόμενων στο άρθρ. 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 01/01/2019 έως 31/03/2019, η 30/04/2019.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, η 31/07/2019.

3) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, η 31/10/2019.

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

5) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020, η 30/04/2020.

6) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020, η 31/07/2020.

7) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, η 30/10/2020 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή.

8) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020, η 29/01/2021 ημέρα Παρασκευή.

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 στοιχείο ΠΟΛ.1127/25-09-2009 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ2180Β),

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν από 26/07/2013 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 82 (όπως αναριθμήθηκε από άρθρο 76) του ίδιου νόμου έως 30/06/2021, 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 ως άνω διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), οριζόμενων στο άρθρο 2 παρ. 3 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Α.Υ.Ο.Ο. όπως ίσχυε από 01/01/2010 έως 30/09/2020 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. όπως ισχύει από 01/10/2020 και διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν από 26/07/2013 έως 30/06/2021, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών ήταν οι ακόλουθες:

1) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019, η 26/06/2019.

2) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019, η 26/07/2019.

3) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, η 26/08/2019.

4) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, η 29/10/2019 ημέρα Τρίτη (26/10/2019 ημέρα Σάββατο, 27/10/2019 ημέρα Κυριακή και 28/10/2019 ημέρα Δευτέρα αργία).

5) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, η 26/11/2019.

6) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, η 27/12/2019 ημέρα Παρασκευή (η 26/12/2019 ημέρα Πέμπτη ήταν η αργία της δεύτερης ημέρας των Χριστουγέννων).

7) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, η 27/01/2020 ημέρα Δευτέρα (26/01/2020 ημέρα Κυριακή).

8) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2020 έως 31/01/2020, η 26/02/2020.

9) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, η 26/03/2020.

10) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, η 27/04/2020 ημέρα Δευτέρα (26/04/2020 ημέρα Κυριακή).

11) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020, η 26/05/2020.

12) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2020 έως 31/08/2020, η 28/09/2020 ημέρα Δευτέρα (26/09/2020 ημέρα Σάββατο και 27/09/2020 ημέρα Κυριακή).

13) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2020 έως 30/11/2020, η 28/12/2020 ημέρα

Δευτέρα (26/12/2020 ημέρα Σάββατο και 27/12/2020 ημέρα Κυριακή).

14) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2020 έως 31/12/2020, η 26/01/2021.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. α) και περ. γ), παρ. 7 και παρ. 8 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), 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),

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

8. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 4 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι

«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α) και Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 29/05/2009 και κύρια δραστηριότητα τις «οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων, με φορτηγό αυτοκίνητο διεθνών μεταφορών και με οδηγό ιδιοκτήτη». Έχει έδρα στ... .., τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

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

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-04-2019 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.**

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-07-2019 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.**

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-10-2019 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.**

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-01-2020 για την **φορολογική**

περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-04-2020 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.**

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-07-2020 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020.**

ζ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-10-2020 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020.**

η) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-01-2021 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.**

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

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-05-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-05-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-05-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/03-09-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-02-2021 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.

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/25-06-2019 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 415,00 € από την τσεχική επιχείρηση (CZ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 187,00 € από την τσεχική επιχείρηση (CZ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

β. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-07-2019 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 169,50 € από την τσεχική επιχείρηση (CZ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 55,00 € από την τσεχική επιχείρηση (CZ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

γ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-08-2019 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 104,31 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

δ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-10-2019 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 35,15 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ε. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-11-2019 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 658,79 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

στ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-12-2019 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 440,55 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 370,00 € από την ολλανδική επιχείρηση (NL) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ζ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-01-2020 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 50,11 € από την βουλγαρική επιχείρηση (BG) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

η. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-02-2020 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2020 έως 31/01/2020, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 40,68 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

θ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-03-2020 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 260,66 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 50,11 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ι. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-04-2020 για την ημερολογιακή

περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 48,00 € από την ουγγρική επιχείρηση (HU) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 88,14 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ια. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-05-2020 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 317,85 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ιβ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-09-2020 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2020 έως 31/08/2020, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 400,49 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 50,11 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ιγ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-12-2020 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2020 έως 30/11/2020, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 121,72 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 101,24 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ιδ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-01-2021 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2020 έως 31/12/2020, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 390,00 € από την τσεχική επιχείρηση (CZ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-01-2020 εκπρόθεσμο πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, στον οποίο είχαν προστεθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 210,00 € από την τσεχική επιχείρηση (CZ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

Επειδή, στην συνέχεια, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../4711/30-04-2024 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τον προσφεύγοντα, αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 (01/01/2019 – 31/12/2020), η οποία άμεσα είχε κοινοποιηθεί νομίμως στον προσφεύγοντα.

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

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **10.371,19 € προς έκπτωση**.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **17.728,80 €** εκ του οποίου **επιμέρους ποσό 7.465,62 € επιστράφηκε ή είχε ζητηθεί η επιστροφή του με την οικεία αρχική δήλωση** και το υπόλοιπο ποσό των **10.263,18 € προς έκπτωση**.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **12.184,74 € προς έκπτωση**.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **15.276,47 €** που **επιστράφηκε ή είχε ζητηθεί η επιστροφή του με την οικεία πρώτη τροποποιητική δήλωση**.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **2.340,02 € προς έκπτωση**.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **3.810,80 €** εκ του οποίου **επιμέρους ποσό 3.715,11**

€ επιστράφηκε ή είχε ζητηθεί η επιστροφή του με την οικεία αρχική δήλωση και το υπόλοιπο ποσό των 95,69 € προς έκπτωση.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.423,36 € προς έκπτωση.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 5.744,18 € εκ του οποίου επιμέρους ποσό 5.730,99 € επιστράφηκε ή είχε ζητηθεί η επιστροφή του με την οικεία αρχική δήλωση και το υπόλοιπο ποσό των 13,19 € προς έκπτωση.

Επειδή, μετά την συντέλεση της κοινοποίησης της ανωτέρω εντολής ελέγχου στον προσφεύγοντα και πριν την κοινοποίηση σε αυτόν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθοι εκπρόθεσμοι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών:

α. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 9,38 € από την ουγγρική επιχείρηση (HU) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 109,48 € από την ουγγρική επιχείρηση (HU) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

β. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 46,92 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 190,81 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

γ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 9,26 € από την ουγγρική επιχείρηση (HU) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 108,03 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

δ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 15,28 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 48,88 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 201,64 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ε. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 9,01 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 120,16 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

στ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 δεύτερος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 27,35 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 145,85 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ζ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 15,00 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 26,99 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 77,98 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

η. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2020 έως 31/01/2020, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 49,63 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 85,48 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 19,30 € από την ουγγρική επιχείρηση (HU) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

-
- θ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 56,61 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 104,29 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)
- ι. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 65,41 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 118,93 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 20,81 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)
- ια. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2020 έως 30/04/2020, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 28,34 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 148,53 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 272,64 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 19,97 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)
- ιβ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2020 έως 31/08/2020, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 14,29 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 181,09 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 304,93 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)
- ιγ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2020 έως 30/11/2020, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 65,93 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 120,88 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)
- ιδ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2020 έως 31/12/2020, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 148,92 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 181,61 € από την ουγγρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες είκοσι δύο (22) προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024), με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 2.200,00 €:

- 1) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 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 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.
- 2) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2019 έως 31/05/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.
- 3) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2019 έως 30/06/2019 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.
- 4) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 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 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

16) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο

από 01/04/2020 έως 30/04/2020 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

17) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

18) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2020 έως 31/08/2020 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

19) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

20) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2020 έως 30/11/2020 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

21) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2020 έως 31/12/2020 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

22) Η με αριθμό/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-09-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

Επειδή, ωστόσο, αναφορικά με τις με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 οκτώ προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν στην υποβολή ισάριθμων εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από το πρώτο τρίμηνο του 2019 έως το τέταρτο τρίμηνο του 2020, αντιστοίχως, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) Πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 και με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020.

2) Ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 και με αριθμούς

...../12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,
...../12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό
έτος 2020.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:** και:

1. Την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 και με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020.

2. Την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2019 και με αριθμούς/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024,/12-09-2024 και/12-09-2024 για το φορολογικό έτος 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Φορολογικό έτος 2019

1) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

6) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

7) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

9) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

10) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

11) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Β. Φορολογικό έτος 2020

1) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

6) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

8) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

10) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

11) Η με αριθμό/12-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020 (αριθμός δήλωσης/11-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

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