



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27.01.2025  
Αριθμός Απόφασης: 115

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Τηλέφωνο : 2313-332249  
E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**1. Τις διατάξεις :**

- α.** Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ
- β.** του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ.** της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ.** Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 27.09.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με Α.Φ.Μ. ...., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ..... του ..... με ΑΦΜ ..... , κατά της με αριθμό ...../04.09.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8', όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.09.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με επωνυμία «..... I.K.E.» με Α.Φ.Μ. ...., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ..... του ..... με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../04.09.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας, πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1<sup>α</sup> του ν. 5104/2024 ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων-εξόδων (Μ.Υ.Φ.) του έτους 2018. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 04.09.2024 έκθεσης διαπιστώσεων προστίμου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι στις καταστάσεις πελατών δεν έγινε καμία αλλαγή μετά τις 22-04-2019 και οι καταστάσεις πελατών-προμηθευτών έτους 2018 που υποβλήθηκαν εμπροθέσμως έως 15-05-2019 αφορούσαν τη διόρθωση τυχόν αποκλίσεων στους προμηθευτές.

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 του ν.4987/2022, που κωδικοποίησε τον Ν. 4174/2013 και ίσχυσε έως 18/04/2024 οριζόταν ότι: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του πρώτου εδαφίου αφορούν παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία), που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του πρώτου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της παρ. 3..»

**Επειδή**, στην ΠΟΛ 1022/2014 «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών» (ΦΕΚ 179/Β'), όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1217/2018, και τις αποφάσεις Α.1116/2019, Α.1195/2019 και Α.1177/2021, του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι:

*Άρθρο 1 Έκταση εφαρμογής*

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει

καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). [...]

Άρθρο 2 Περιεχόμενο καταστάσεων

α) Ο Α.Φ.Μ. του πελάτη ή του προμηθευτή.

β) Το πλήθος των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων.

γ) Η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α.

δ) Ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνει την συναλλαγή.

ε) Η ένδειξη για το εάν ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπόχρεο πρόσωπο (μόνο για τους προμηθευτές), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1. [...]

Άρθρο 4 Χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής:

α) από τους εκδότες ετησίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν.. .... Οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α' β', γ' και δ' που αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαρτίου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν..... **Για το ημερολογιακό έτος 2018, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 22/4/2019.**

2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται.

4. Για τα ημερολογιακά έτη 2015, 2016 και 2017, θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων

αρχικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

Για τα ημερολογιακά έτη 2015 και επόμενα, θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών καταστάσεων που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών καταστάσεων, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές....

#### Άρθρο 5 Τρόπος υποβολής

Η υποβολή των καταστάσεων πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου, ή την χρήση διαδικτυακής υπηρεσίας (web service) στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών. Οι προδιαγραφές του αρχείου και ο τρόπος διαβίβασης, αναρτώνται στον ανωτέρω διαδικτυακό τόπο.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται είτε ενιαία για την έδρα και τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης είτε για την έδρα και κάθε εγκατάσταση ξεχωριστά.

Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία του κατάλληλου αρχείου, να χρησιμοποιούν την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή, που παρέχεται από το Υπουργείο Οικονομικών.

#### Άρθρο 6 Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ. ... Για τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι τη 15η Μαΐου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν. Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2018, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών θεωρείται εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε μέχρι **20/5/2019**.

**Επειδή**, με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 ως ίσχυε κατά το έτος 2018 οριζόταν ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 « II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62...2. Διαδικαστικές

παραβάσεις (άρθρο 54) α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α').

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). 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. ....

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).».

**Επειδή**, στο άρθρο 53 του ν. 5104/2024 που ισχύει από 19/04/2024 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, ...»

**Επειδή**, από την ηλεκτρονική εφαρμογή ελέγχου δηλώσεων ΜΥΦ της ΑΑΔΕ, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε έως 15.05.2019 εβδομήντα μία (71) συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών για το έτος 2018 ως κάτωθι:

| Α' ΤΡΙΜΗΝΟ |                             | 5 <sup>ος</sup> ΜΗΝΑΣ |                             | Β' ΤΡΙΜΗΝΟ |                             | Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ |                             | Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ |                             |
|------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|
| α/α        | ημερομηνία υποβολής αρχείου | α/α                   | ημερομηνία υποβολής αρχείου | α/α        | ημερομηνία υποβολής αρχείου | α/α        | ημερομηνία υποβολής αρχείου | α/α        | ημερομηνία υποβολής αρχείου |
| .....      | 9/11/2018                   | .....                 | 15/5/2018                   | .....      | 9/11/2018                   | .....      | 9/11/2018                   | .....      | 5/3/2019                    |
| .....      | 5/3/2019                    | .....                 | 15/5/2018                   | .....      | 5/3/2019                    | .....      | 12/11/2018                  | .....      | 6/3/2019                    |
| .....      | 6/3/2019                    |                       |                             | .....      | 6/3/2019                    | .....      | 5/3/2019                    | .....      | 4/4/2019                    |
| .....      | 4/4/2019                    |                       |                             | .....      | 4/4/2019                    | .....      | 6/3/2019                    | .....      | <b>18/4/2019</b>            |
| .....      | <b>18/4/2019</b>            |                       |                             | .....      | <b>18/4/2019</b>            | .....      | <b>18/4/2019</b>            | .....      | 24/4/2019                   |
| .....      | 24/4/2019                   |                       |                             | .....      | 24/4/2019                   | .....      | 24/4/2019                   | .....      | 7/5/2019                    |
| .....      | 7/5/2019                    |                       |                             | .....      | 7/5/2019                    | .....      | 7/5/2019                    | .....      | 7/5/2019                    |
| .....      | 7/5/2019                    |                       |                             | .....      | 7/5/2019                    | .....      | 7/5/2019                    | .....      | 8/5/2019                    |

|        |                  |   |  |       |                  |       |                  |       |                  |
|--------|------------------|---|--|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|
| .....  | 8/5/2019         |   |  | ..... | 8/5/2019         | ..... | 8/5/2019         | ..... | 8/5/2019         |
| .....  | 8/5/2019         |   |  | ..... | 8/5/2019         | ..... | 8/5/2019         | ..... | 8/5/2019         |
| .....  | 14/5/2019        |   |  | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        |
| .....  | 14/5/2019        |   |  | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        |
| .....  | 14/5/2019        |   |  | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        |
| .....  | 14/5/2019        |   |  | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        |
| .....  | 15/5/2019        |   |  | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        | ..... | 14/5/2019        |
| .....  | <b>15/5/2019</b> |   |  | ..... | 15/5/2019        | ..... | 15/5/2019        | ..... | 15/5/2019        |
|        |                  |   |  | ..... | <b>15/5/2019</b> | ..... | <b>15/5/2019</b> | ..... | 15/5/2019        |
|        |                  |   |  |       |                  |       |                  | ..... | 15/5/2019        |
| ΣΥΝΟΛΑ |                  |   |  |       |                  |       |                  | ..... | <b>15/5/2019</b> |
| 16     |                  | 2 |  | 17    |                  | 17    |                  | 19    |                  |

Επίσης, προκύπτει ότι:

για το α' τρίμηνο 2018 με την με α/α ...../18.04.2019 εμπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων η προσφεύγουσα εταιρία δήλωσε καθαρή αξία 50.928,21€ πλέον ΦΠΑ 12.178,05€ για οκτακόσιες σαράντα πέντε (845) πωλήσεις προς επιτηδευματίες και καθαρή αξία 9.850,79€ πλέον ΦΠΑ 2.364,79€ για λιανικές συναλλαγές. Στις 15.05.2019, υπέβαλε την με α/α ..... τελευταία τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων-εξόδων για το α' τρίμηνο 2018, χωρίς να τροποποιήσει τις εμπροθέσμως δηλωθείσες καθαρές αξίες ύψους 50.928,21€ και 9.850,79€ για τα εκδοθέντα από αυτή φορολογικά στοιχεία εσόδων και τις λιανικές συναλλαγές αντίστοιχα.

για το β' τρίμηνο 2018 με την με α/α ...../18.04.2019 εμπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων η προσφεύγουσα εταιρία δήλωσε καθαρή αξία 62.881,76€ πλέον ΦΠΑ 15.064,12€ για οκτακόσιες είκοσι επτά (827) πωλήσεις προς επιτηδευματίες και καθαρή αξία 7.408,37€ πλέον ΦΠΑ 1.778,39€ για λιανικές συναλλαγές. Στις 15.05.2019, υπέβαλε την με α/α ..... τελευταία τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων-εξόδων για το β' τρίμηνο 2018, χωρίς να τροποποιήσει τις εμπροθέσμως δηλωθείσες καθαρές αξίες ύψους 62.881,76€ και 7.408,37€ για τα εκδοθέντα από αυτή φορολογικά στοιχεία εσόδων και τις λιανικές συναλλαγές αντίστοιχα.

για το γ' τρίμηνο 2018 με την με α/α ...../18.04.2019 εμπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων η προσφεύγουσα εταιρία δήλωσε καθαρή αξία 52.872,76€ πλέον ΦΠΑ 12.653,45€ για επτακόσιες ογδόντα εννιά (789) πωλήσεις προς επιτηδευματίες και καθαρή αξία 6.667,50€ πλέον ΦΠΑ 1.600,46€ για λιανικές συναλλαγές. Στις 15.05.2019, υπέβαλε την με α/α ..... τελευταία τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων-εξόδων για το γ' τρίμηνο 2018, χωρίς να τροποποιήσει τις εμπροθέσμως δηλωθείσες καθαρές αξίες ύψους 52.872,76€ και 6.667,50€ για τα εκδοθέντα από αυτή φορολογικά στοιχεία εσόδων και τις λιανικές συναλλαγές αντίστοιχα.

για το δ' τρίμηνο 2018 με την με α/α ...../18.04.2019 εμπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων η προσφεύγουσα εταιρία δήλωσε καθαρή αξία 67.386,28€ πλέον ΦΠΑ 16.145,99€ για επτακόσιες ενενήντα εννιά (799) πωλήσεις προς επιτηδευματίες και καθαρή αξία 7.589,71€ πλέον ΦΠΑ 1.821,79€ για λιανικές συναλλαγές. Στις 15.05.2019, υπέβαλε την

με α/α ..... τελευταία τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων-εξόδων για το δ' τρίμηνο 2018, χωρίς να τροποποιήσει τις εμπροθέσμως δηλωθείσες καθαρές αξίες ύψους 67.386,28€ και 7.589,71€ για τα εκδοθέντα από αυτή φορολογικά στοιχεία εσόδων και τις λιανικές συναλλαγές αντίστοιχα.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα εταιρία πράγματι υπέβαλε εκπροθέσμως καταστάσεις πελατών-λιανικών συναλλαγών μετά την καταληκτική ημερομηνία 22.04.2019 χωρίς όμως να υπάρχει στις εν λόγω καταστάσεις κάποια μεταβολή των δεδομένων που έχουν καταχωρηθεί στις αρχικές καταστάσεις πελατών/λιανικών συναλλαγών, η προσβαλλόμενη πράξη του αρ. 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης πρέπει να ακυρωθεί  
Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας γίνεται αποδεκτός.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 27.09.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «..... I.K.E.» με Α.Φ.Μ. ...., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... και την ακύρωση της υπ' αρ. ..../04.09.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η με αριθμό ..../04.09.2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης

| Είδος προστίμου                             | Βάσει ελέγχου | Βάσει απόφασης |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1α του ν. 5104/2024 | 100,00 €      | 0,00€          |

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.