



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03.02.2025

Αριθμός απόφασης: 159

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

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 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης ...**10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά: α) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019, β) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2019-31.07.2019, γ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019, δ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019, ε) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2019-31.10.2019, στ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020, ζ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020, η) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2020-30.06.2020, θ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020, ι) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.08.2020-31.08.2020, ια) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.10.2020, ιβ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.12.2020-31.12.2020, 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 από **.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας (με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων) πρόστιμο ύψους 100,00€, του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019.

β) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.07.2019-31.07.2019.

γ) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019.

δ) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019.

ε) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.10.2019-31.10.2019.

στ) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού

πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020.

ζ) της με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020.

η) της με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.06.2020-30.06.2020.

θ) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020.

ι) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.08.2020-31.08.2020.

ια) Με την με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.10.2020.

ιβ) της με αρ. 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. ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.12.2020-31.12.2020.

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

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 στους υπό κρίση υποβληθέντες διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών και ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής 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.16/2023,523/2021,343/2023 και 1697/2024 αποφάσεις της ΔΕΔ.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του Κώδικα Φ.Π.Α.(Ν. 2859/2000) ορίζεται ότι:«..... 5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης: α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκείμενων στο φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει ... δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15...5.α.Ο υποκείμενος στον

φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται: α) [...] β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών... 5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α και 5.β καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση».

Επειδή, με την Α.1222/2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών - αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ (έντυπο Φ4/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο Φ5/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 2 Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων

1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με την παρ. 5.γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (κ.ν. 2859/2000), ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας.

2. Η υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος (Ο.Π.Σ.) TAXISnet.

Υποχρεωτικά ηλεκτρονικά υποβάλλονται και οι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2010 και εφεξής και εκπρόθεσμοι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2011 και εφεξής.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. ...».

Επειδή, στο άρθρο 23 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος

υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία 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 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. β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ) Για την εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής εφαρμόζονται η περ. α) της παρ. 1 και οι παρ. 3 έως 5 του άρθρου 75.

ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά την περ. γ) δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

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,

...

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,...

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ.4 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, στο άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1252/2015 δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62). : «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α)..... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

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

Επειδή, περαιτέρω με βάση τα προαναφερθέντα η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών/παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών

- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2019 έως 31/03/2019 η 26.04.2019 και σύμφωνα με το από 24.04.2019 δελτίο τύπου της Α.Α.Δ.Ε. παρατάθηκε μέχρι 06.05.2019
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019 η 26/08/2019
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019 η 29/10/2019 (Τρίτη)
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019 η 26/11/2019
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2020 έως 31/01/2020 η 26/02/2020
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2020 έως 30/06/2020 η 27/07/2020 (Δευτέρα)
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2020 έως 31/07/2020 η 26/08/2020
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2020 έως 31/08/2020 η 28/09/2020 (Δευτέρα)
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2020 έως 31/10/2020 η 26/11/2020
- για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2020 έως 31/12/2020 η 26/01/2021

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 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών
- β) για την ημερολογιακή περίοδο 01.07.2019-31.07.2019 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών
- γ) για την ημερολογιακή περίοδο 01.09.2019-30.09.2019 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών
- δ) για την ημερολογιακή περίοδο 01.10.2019-31.10.2019 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών
- ε) για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2020-31.01.2020 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών
- στ) για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2020-31.01.2020 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών
- ζ) για την ημερολογιακή περίοδο 01.06.2020-30.06.2020 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών

η) για την ημερολογιακή περίοδο 01.07.2020-31.07.2020 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών

θ) για την ημερολογιακή περίοδο 01.08.2020-31.08.2020 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών

ι) για την ημερολογιακή περίοδο 01.10.2020-31.10.2020 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών

κ) για την ημερολογιακή περίοδο 01.12.2020-31.12.2020 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

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 τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019 με τον οποίο τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των παραδόσεων αγαθών προς την κροατική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... που είχε δηλωθεί με τον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα, από 15.845,82€ σε 15.843,82€.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ. 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 παραδόσεων αγαθών προς την κροατική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... δηλώθηκε (πιθανόν εκ παραδρομής) μεγαλύτερη με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, κρίνουμε ότι η υπ'αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., πρέπει να ακυρωθεί.

β) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.07.2019-31.07.2019 με τον οποίο τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των αποκτήσεων αγαθών από την γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... που είχε δηλωθεί με τον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα, από 3.994,47€ σε 3.841,97€.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ. προσαλλόμενη 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 γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... δηλώθηκε (πιθανόν εκ παραδρομής) μεγαλύτερη με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, κρίνουμε ότι η υπ'αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., πρέπει να ακυρωθεί.

γ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 1^{ος} τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019 με τον οποίο μηδενίστηκε/διαγράφηκε από την προσφεύγουσα η αξία 76,00€ παροχής υπηρεσιών προς την γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

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

Ωστόσο, καθόσον οι εν λόγω υπηρεσίες προς την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση δηλώθηκαν, όπως συνάγεται, εκ παραδρομής με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, κρίνουμε ότι η υπ'αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., πρέπει να ακυρωθεί.

δ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 2^{ος} τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019 με τον οποίο α) τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των παραδόσεων αγαθών προς την βελγική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, από 42.100,85€ σε 45.648,16€ (αξία μεγαλύτερη) και β) μηδενίστηκε/διαγράφηκε από την προσφεύγουσα η αξία παραδόσεων 3.547,31€ προς την γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

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

ε) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.10.2019-31.10.2019 με τον οποίο α) τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η

αξία των παραδόσεων αγαθών προς την βελγική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα, από 23.737,84€ σε 15.844,41€ και β) δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα για πρώτη φορά παραδόσεις αγαθών προς την γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ύψους 7.893,43€ και παροχή υπηρεσιών 152,00€ που δεν είχαν συμπεριληφθεί στον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Προς τούτο **ορθώς** από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ με τη με αρ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024.

στ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020 με τον οποίο α) τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των παραδόσεων αγαθών προς την γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, από 397.320,74€ σε 446.241,16€ και παροχής υπηρεσιών από 11.840,00€ σε 12.240,00€ και β) δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα για πρώτη φορά παραδόσεις αγαθών προς την γαλλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ύψους 6.151,37€, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα. Προς τούτο **ορθώς** από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ με τη με αρ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024.

ζ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 2^{ος} τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020 με τον οποίο τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των αποκτήσεων αγαθών από την κροατική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... που είχε δηλωθεί με τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης εκπρόθεσμο 1^ο τροποποιητικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020, από 5.980,00€ σε 5.980,50€.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ. 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 κροατική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ δηλώθηκε, ως φαίνεται, εκ παραδρομής μικρότερη (κατά 0,50€) με τον 1^ο τροποποιητικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων,

κρίνουμε ότι η υπ'αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., πρέπει να ακυρωθεί.

η) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.06.2020-30.06.2020. με τον οποίο τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των παραδόσεων αγαθών προς την γαλλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα, από 729,98€ σε 11.507,05€ (αξία μεγαλύτερη). Προς τούτο **ορθώς** εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

θ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020 με τον οποίο α) τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία παροχής υπηρεσιών προς την αυστριακή επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... που είχε δηλωθεί με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, από 25.280,00€ σε 87,00€ και β) δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα για πρώτη φορά παραδόσεις αγαθών προς την αυστριακή επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ύψους 25.193,00 €, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Προς τούτο **ορθώς** από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ με τη με αρ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024

ι) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.08.2020-31.08.2020 με τον οποίο τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η αξία των παραδόσεων αγαθών προς την γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα, από 783.116,30€ σε 895.274,11€ (αξία μεγαλύτερη) και παροχής υπηρεσιών από 25.610,00€ σε 27.210,00€ (αξία μεγαλύτερη). Προς τούτο **ορθώς** εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ια) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.10.2020-31.10.2020 με τον οποίο δηλώθηκε από την προσφεύγουσα για πρώτη φορά λήψη υπηρεσιών από την γερμανική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... ύψους 23,00€, που δεν είχε συμπεριληφθεί στον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Προς τούτο **ορθώς** από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ με τη με αρ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024.

ιβ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.12.2020-31.12.2020 με τον οποίο α) μηδενίστηκε/διαγράφηκε από την προσφεύγουσα η αξία των παραδόσεων αγαθών προς την ιταλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ που είχε δηλωθεί με τον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων ύψους 23.715,19€ και β) δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα για πρώτη φορά παραδόσεις αγαθών προς την ιταλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ύψους 23.715,19€, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στον οικείο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Προς τούτο **ορθώς** από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ με τη με αρ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **..10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα

την ακύρωση:

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.03.2019-31.03.2019,
- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2019-31.07.2019,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020,

την επικύρωση:

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2019-31.10.2019,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.01.2020,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2020-30.06.2020,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2020-31.07.2020,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.08.2020-31.08.2020

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.10.2020,

- της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.12.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η με αρ. 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. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2019-31.07.2019

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. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019

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. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.09.2019-30.09.2019.

Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	Ποσό
	100,00€

η) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2019-31.10.2019

Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	Ποσό
	100,00€

ε) Η με αρ. 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€

θ) Η με αρ. 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
	100,00€

στ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.06.2020-30.06.2020

Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	Ποσό
	100,00€

ι) Η με αρ. 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
--	------

	100,00€
--	---------

ζ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.08.2020-31.08.2020

	Ποσό
Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	100,00€

ια) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.10.2020

	Ποσό
Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	100,00€

ιβ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.12.2020-31.12.2020

	Ποσό
Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	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.