



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20-03-2025

Αριθμός απόφασης: 454

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατά: α) της με αρ. ../22.10.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής

περιόδου 01.01.2020-31.03.2020, β) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.04.2020-30.06.2020, γ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.07.2020-30.09.2020, δ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020 ε) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.04.2021-30.06.2021, στ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021, ζ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021, η) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021 και θ) της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021 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 ...11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ. ../22.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.788,74€, βάσει του άρθρου 54§2 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.03.2020, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

2. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.690,23€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.04.2020-30.06.2020, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

3. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.467,22€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με

αρ. τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2020-30.09.2020, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

4. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.142,70€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

5. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 381,61€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.04.2021-30.06.2021, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

6. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ (Ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.960,50€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

7. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ (Ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 15,60€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

8. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ (Ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 3.369,07€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

9. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ (Ν. 5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 19,32€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021, κατά παράβαση του άρθρου 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα με τις διατάξεις του ν. 4512/2018, μετά την έκδοση της υπ' αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στα από 22-10-2024 σημειώματα διαπίστωσης παραβάσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι για τις υπό κρίση υποβληθείσες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο άρθρου 54§2 του Ν. 5104/2024, εφόσον οι σχετικές αρχικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα.

Επειδή, στην παρ. 4 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: « 4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. α' και παρ. 4 εδ. α' του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α).. 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 Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1108/2014 «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.» διευκρινίστηκε ότι: «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 στο 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 ...»

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 5104/2022 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 υποβάλει 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 54 του Ν. 5104/2022 ορίζεται ότι: «2. Ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 ή του άρθρου 47α του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς».

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:...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...».

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

- 1) Για τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.03.2020 η **30.04.2020**, ημέρα Πέμπτη
- 2) Για τη φορολογική περίοδο 01.04.2020-30.06.2020 η **31.07.2020**, ημέρα Παρασκευή
- 3) Για τη φορολογική περίοδο 01.07.2020-30.09.2020 η **30.10.2020**, ημέρα Παρασκευή
- 4) Για τη φορολογική περίοδο 01.10.2020-31.12.2020 η **29.01.2021** ημέρα Παρασκευή
- 5) Για τη φορολογική περίοδο 01.04.2021-30.06.2021 η **30.07.2021**, ημέρα Παρασκευή
- 6) Για τη φορολογική περίοδο 01.07.2021-30.09.2021 η **29.10.2021**, ημέρα Παρασκευή
- 7) Για τη φορολογική περίοδο 01.10.2021-31.12.2021 η **31.01.2022** ημέρα Δευτέρα

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο του εκδόθηκε, για τον προσφεύγοντα η με αριθμό εντολή ελέγχου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2021, η οποία του κοινοποιήθηκε νομίμως.

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

- 1) Η με αρ. τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.03.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 5.577,48€.
- 2) Η με αρ. τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.04.2020-30.06.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 5.380,46€.
- 3) Η με αρ. τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2020-30.09.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 4.934,45€.

- 4) Η με αρ. τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 4.285,41€.
- 5) Η με αρ. τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.04.2021-30.06.2021, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 763,22€.
- 6) Η με αρ. 1^η τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 5.921,01€.
- 7) Η με αρ. 2^η τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 31,20€.
- 8) Η με αρ. 1^η τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 6.738,15€.
- 8) Η με αρ. 2^η τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε επιπλέον χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 38,64€.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. .. σε βάρος του προσφεύγοντος οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, λόγω υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ, από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψε φόρος για καταβολή, όπου έχει εφαρμογή η παράγραφος 2 του άρθρου 54 του ν.5104/2024.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **21.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η με αρ. .. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ.2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.03.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	Ποσό
Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (5.577,48€ x 50%)	2.788,74€

β) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.04.2020-30.06.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	Ποσό
Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (5.380,46€ x 50%)	2.690,23€

γ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2020-30.09.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (4.934,45€ x 50%)	Ποσό
	2.467,22€

δ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (4.285,41€ x 50%)	Ποσό
	2.142,70€

ε) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.04.2021-30.06.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (763,22€ x 50%)	Ποσό
	381,61€

στ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (5.921,01€ x 50%)	Ποσό
	2.960,50€

ζ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.07.2021-30.09.2021

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (31,20€ x 50%)	Ποσό
	15,60€

η) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (6.738,15€ x 50%)	Ποσό
	3.369,07€

θ) Η με αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 2 του Ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01.10.2021-31.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (38,64€ x 50%)	Ποσό
	19,32€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.