



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 405/13-03-2025

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 **18/11/2024** 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. Ιωνίας Θεσσαλονίκης:

α. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022.

β. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022.

γ. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022.

δ. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

ε. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

στ. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

ζ. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

η. Με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

5. Τις ως άνω οκτώ πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18/11/2024** 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/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

2) Με την με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.

3) Με την με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

4) Με την με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023.

5) Με την με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023.

6) Με την με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023.

7) Με την με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.

8) Με την με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **18/11/2024** 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. Ιωνίας Θεσσαλονίκης υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Κατόπιν κοινοποίησης της με αριθμό/.../9875/13-06-2024 εντολής ελέγχου Φ.Π.Α. και της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-06-2024 γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έως την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. και καθ' υπόδειξιν του αρμόδιου ελεγκτή, υπέβαλε ηλεκτρονικά τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου και διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου. Ωστόσο, οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οικείες φορολογικές περιόδους και οι αρχικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες για τις οικείες ημερολογιακές περιόδους είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως και, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 και παρ. 8 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), δεν θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα. Περαιτέρω, στις με αριθμούς 1220/2024, 462/2023 και 343/2023 αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. που αφορούσαν σε επιβολή προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν είχε προκύψει

υποχρέωση καταβολής φόρου, τα πρόστιμα διαγράφηκαν.

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 περιεχόμενο της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 2, παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 5.β., παρ. 5.γ., παρ. 9 περ. α) και περ. γ) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2022 και 2023, οριζόταν ότι

«2. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

5.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ / ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας που λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 14 και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει:

α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα “ΕΛ” πριν από αυτόν,

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

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.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

γ) ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και δ) της παραγράφου 5, καθώς και των παραγράφων 5.α. και 5.β..

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του

αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, στα άρθρα 2 και 5 της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4274Β/01-10-2020), 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).**», ορίζεται 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 (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.** Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του Ο.Π.Σ. TAXISnet για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

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,
.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4987/2022 «**Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας**» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022) όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024, 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. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλάται 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, των οριζόμενων 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. και των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4987/2022, οι **καταληκτικές ημερομηνίες** για την **εμπρόθεσμη** υποβολή αρχικών ή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών ήταν οι ακόλουθες:

- 1) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, η 27/12/2022 ημέρα Τρίτη (26/12/2022 ημέρα Δευτέρα η επίσημη αργία της δεύτερης ημέρας των Χριστουγέννων).
- 2) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, η 26/01/2023.
- 3) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, η 28/02/2023 ημέρα Τρίτη (26/02/2023 ημέρα Κυριακή και 27/02/2023 η επίσημη αργία της Καθαράς Δευτέρας).
- 4) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, η 27/03/2023 ημέρα Δευτέρα (26/03/2023 ημέρα Κυριακή).
- 5) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023, η 26/04/2023.
- 6) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, η 26/05/2023.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για τα φορολογικά έτη 2022 και 2023, οριζόταν ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών 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 άρθρ. 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρ. 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 και των οριζόμενων στο άρθρο 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 01/10/2022 έως 31/12/2022, η 31/01/2023.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023, η 28/04/2023 ημέρα Παρασκευή.

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, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., από την 06/02/2014 ο προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα την κατασκευή μερών και εξαρτημάτων για μηχανοκίνητα οχήματα. Έχει την έδρα του στην περιοχή Τ... του νομού, από την 01/01/2015 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 για την χρονική περίοδο από την 01/11/2022 έως την 30/04/2023 υπαγόταν στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (κωδ. 4234).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τους ακόλουθους αρχικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών:

α. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-12-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής (καθαρής) αξίας 78,35 € από την γαλλική επιχείρηση (FR) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και συνολικής αξίας 363,08 € από την γερμανική επιχείρηση (DE) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

β. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-01-2023 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 75,09 € από την ως άνω γαλλική επιχείρηση και συνολικής αξίας 481,60 € από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση.

γ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-02-2023 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 103,40 € από την ως άνω γαλλική επιχείρηση.

δ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-03-2023 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 136,23 € από την ως άνω γαλλική επιχείρηση και συνολικής αξίας 636,71 € από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση.

ε. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-04-2023 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 92,98 € από την ως άνω γαλλική επιχείρηση και συνολικής αξίας 757,52 € από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση.

στ. Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-05-2023 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής

αξίας 97,26 € από την ως άνω γαλλική επιχείρηση και συνολικής αξίας 872,52 € από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-04-2023 πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, στον οποίο είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 237,90 € από την πολωνική επιχείρηση (PL) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

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

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-01-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-04-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο του πρώτου (1^{ου}) Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Θεσσαλονίκης είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../9875/13-06-2024 εντολή φορολογικού ελέγχου για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία του είχε κοινοποιηθεί νομίμως μαζί με την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-06-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων έως τον χρόνο κοινοποίησης του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α..

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

α. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 32,00 € από την ιρλανδική επιχείρηση (IE) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και οι αρχικώς δηλωθείσες λήψεις υπηρεσιών από την γερμανική επιχείρηση (DE) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) αυξήθηκαν στο ποσό των 500,80 €.

β. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 94,03 € από την ως άνω ιρλανδική επιχείρηση και οι αρχικώς δηλωθείσες λήψεις υπηρεσιών από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση αυξήθηκαν στο ποσό των 607,93 €.

γ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 114,55 € από την ως άνω ιρλανδική επιχείρηση και συνολικής αξίας 671,13 € από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση.

δ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-09-2024 δεύτερος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 198,75 € από την ως άνω ιρλανδική επιχείρηση και οι αρχικώς δηλωθείσες λήψεις υπηρεσιών από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση αυξήθηκαν στο ποσό των 865,37 €.

ε. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 218,15 € από την ως άνω ιρλανδική επιχείρηση και οι αρχικώς δηλωθείσες λήψεις υπηρεσιών από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση αυξήθηκαν στο ποσό των 946,82 €.

στ. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-09-2024 πρώτος διορθωτικός πίνακας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, στον οποίο προστέθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 195,23 € από την ως άνω ιρλανδική επιχείρηση και οι αρχικώς δηλωθείσες λήψεις υπηρεσιών από την ανωτέρω γερμανική επιχείρηση αυξήθηκαν στο ποσό των 1.067,87 €.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και της γνωστοποίησης στον προσφεύγοντα και πριν την κοινοποίηση σε αυτόν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-09-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **1.656,71 € προς έκπτωση**.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/16-09-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **4.238,62 € προς έκπτωση**.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες οκτώ προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024), με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 800,00 €:

1) Η με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/13-09-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

2) Η με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/13-09-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

3) Η με αριθμό/29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/13-09-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

4) Η με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/13-09-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

5) Η με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/13-09-2024 δεύτερου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

6) Η με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/13-09-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

7) Η με αριθμό/29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/16-09-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

8) Η με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/13-09-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

Επειδή, αναφορικά με τις με αριθμούς/18-10-2024 και/18-10-2024 προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου** που αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/10/2022 έως

31/12/2022 και από 01/01/2023 έως 31/03/2023, αντιστοίχως, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του εν λόγω άρθρου και νόμου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 7 και παρ. 8 του Ν.5104/2024 δεν αφορούν σε εκπρόθεσμη υποβολή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) Ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης με αριθμούς/18-10-2024 και/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμούς/18-10-2024,/18-10-2024,/18-10-2024 και/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

2) Πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.: και:

1. Την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης με αριθμούς/18-10-2024 και/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμούς/18-10-2024,/18-10-2024,/18-10-2024 και/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

2. Την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμό/18-10-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

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

A. Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

3) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022 (αριθμός δήλωσης/13-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

B. Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

3) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

4) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023 (αριθμός δήλωσης/16-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/18-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

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
(α.α.)

Σημείωση :

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