



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26-03-2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 769

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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,

δ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

ε. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 02-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ. κατά:

α) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ. /2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/12/2022 - 31/12/2022,

β) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/03/2023 - 31/03/2023,

γ) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023,

δ) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023,

ε) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/09/2023 - 30/09/2023,

στ) της με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/07/2022 - 30/09/2022 και

ζ) της με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσού 100,00€, κατά τα οριζόμενα στο ν.4512/2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./2024 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, φορολογικής περιόδου 01/12/2022 - 31/12/2022, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ.

β) Με τη με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσού 100,00€, κατά τα οριζόμενα στο ν.4512/2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./2024 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, φορολογικής περιόδου 01/03/2023 - 31/03/2023, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ.

γ) Με τη με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσού 100,00€, κατά τα οριζόμενα στο ν.4512/2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./2024 ανακεφαλαιωτικού πίνακα

ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 – 30/06/2023, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ.

δ) Με τη με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσού 100,00€, κατά τα οριζόμενα στο ν.4512/2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./2024 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 – 30/06/2023, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ.

ε) Με τη με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσού 100,00€, κατά τα οριζόμενα στο ν.4512/2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, φορολογικής περιόδου 01/09/2023 – 30/09/2023, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ.

στ) Με τη με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ύψους 100,00€, κατά τα οριζόμενα στο ν.4512/2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ.

ζ) Με τη με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ύψους 100,00€, κατά τα οριζόμενα στο ν.4512/2018, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./2024 τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/12/2022 – 31/12/2022, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Όπως συνάγεται από την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων αλλά και το σύνολο του διοικητικού φακέλου, ο προσφεύγων υπέβαλε, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ΦΠΑ, εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, περιόδου 01/07/2022-31/12/2022, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, με τις οποίες μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο, ως εξής:

- Την υπ' αριθ./11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2022 - 30/09/2022 (Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ. στις 12-10-2022 – εμπροθέσμως).
- Την υπ' αριθ./11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/10/2022-31/12/2023 (Υποβολή αρχικής δήλωσης, με αριθ. στις 31-03-2023 – εμπροθέσμως).

Επιπλέον, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών, ως κάτωθι:

- Τον υπ' αριθ./11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/12/2022-31/12/2022 (Υποβολή αρχικού πίνακα, με αριθ..... στις 25-01-2023–εμπροθέσμως).
- Τον υπ' αριθ./11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/03/2023-31/03/2023 (Υποβολή αρχικού πίνακα, με αριθ. στις 25-04-2023–εμπροθέσμως).
- Τον υπ' αριθ./11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/06/2023-31/06/2023 (Υποβολή αρχικού πίνακα, με αριθ. στις 16-07-2023–εμπροθέσμως).
- Τον υπ' αριθ./11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/06/2023-31/06/2023 (Υποβολή αρχικού πίνακα, με αριθ. στις 16-07-2023–εμπροθέσμως).
- Τον υπ' αριθ./11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/09/2023-30/09/2023 (Υποβολή αρχικού πίνακα, με αριθ. στις 22-10-2023–εμπροθέσμως).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προστίμων προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό:

- Τα υπό κρίση πρόστιμα επιβλήθηκαν παρά το γεγονός ότι οι οικείες αρχικές δηλώσεις είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, και σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 53 του ν. 5104/2024, δεν προβλέπεται πρόστιμο για τροποποιήσεις εμπροθέσμων δηλώσεων.

Επιπλέον, οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν κατόπιν αιτήματος του ελέγχου. Ειδικότερα, ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα εγγράφως να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών για κάποια τιμολόγια (πολύ μικρής αξίας), επειδή η ημερομηνία εκδόσεως των παραστατικών αυτών ήταν προγενέστερη της δικής του εγγραφής για λόγους που αφενός επιτρέπει η νομοθεσία ανάμεσα σε δύο μήνες όταν εκκρεμεί η συναλλαγή, αφετέρου γιατί καθυστέρησε ο αντισυμβαλλόμενος να του στείλει το νόμιμο παραστατικό. Συνεπώς, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα επιβληθέντα πρόστιμα είναι αδικαιολόγητα, καθώς δεν υπήρξε παρατυπία εκ μέρους του και η υποβολή των διορθωτικών δηλώσεων έγινε αποκλειστικά για τη διευκόλυνση της διαδικασίας ελέγχου.

Ως προς τις τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν. 5144/2024, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, 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. 4. Οι δηλώσεις ΦΠΑ των παρ. 1 και 2 υποβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ) Εάν η εκπρόθεσμη 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 του προσωρινού διορθωτικού 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. 6 του άρθρου 53. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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 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. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 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,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

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),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

.....
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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1119/22-06-2018 «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)», διευκρινίζεται ότι:

«1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια)

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

[...]

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του

ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.

Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης των προστίμων δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις κατά την καταβολή υπολογίζονται οι αναλογούντες τόκοι του άρθρου 53 ΚΦΔ.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την 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.

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 ΚΦΔ, το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

[...]

2.2.1. ΦΠΑ

[...]

Παράδειγμα 5:

«Εστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με απλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει για το δεύτερο τρίμηνο 2017 εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ με ποσό φόρου προς επιστροφή και έχει υποβληθεί και σχετική αίτηση επιστροφής.

Στις 15.1.2018 (μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου με αιτία: επιστροφή ΦΠΑ) υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και το προς επιστροφή ποσό καταχωρείται προς έκπτωση. Σε αυτή την περίπτωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54, καθώς η αρχική δήλωση ήταν εμπρόθεσμη, ούτε πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, επειδή δεν προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή».

[...]

Παράδειγμα 8: «Εστω υποκείμενος στο ΦΠΑ με διπλογραφικά βιβλία, έχει υποβάλει εμπρόθεσμα αρχική δήλωση ΦΠΑ για τον πρώτο μήνα του 2017 με πιστωτικό υπόλοιπο 500 ευρώ, το οποίο έχει μεταφέρει στην επόμενη περίοδο για έκπτωση. Στις 19.1.2018, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου, υποβάλει τροποποιητική δήλωση από την οποία προκύπτει μείωση του ανωτέρω υπολοίπου σε 300 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ, ήτοι 100 ευρώ, και όχι πρόστιμο του άρθρου 58Α, παρ. 2, διότι δεν υπάρχει ποσό φόρου προς καταβολή. Αυτονόητο είναι ότι στη περίπτωση αυτή πρέπει να διορθωθεί και η επόμενη δήλωση στην οποία έχει μεταφερθεί το λανθασμένο ποσό για έκπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, εφόσον η αρχική δήλωση ΦΠΑ έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο για την ίδια περίοδο, δεν επιφέρει πρόστιμο για τον φορολογούμενο, αφού από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι για την επιβολή προστίμου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ, οι οποίες όμως, δεν προβλέπουν την επιβολή προστίμου.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ΦΠΑ και πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, τις ως άνω αναφερθείσες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, με τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις, όπως προκύπτει από το σύστημα «taxis», είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και οι αντίστοιχες τροποποιητικές παρουσιάζουν πιστωτικό υπόλοιπο, για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων, δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, και συνεπώς τα επιβληθέντα πρόστιμα με αρ./2024 και/2024 πρέπει να διαγραφούν.

Ως προς τους τροποποιητικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 41 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του Κώδικα Φ.Π.Α.(Ν. 5144/2024) ορίζεται ότι:

«..... 4. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τα άρθρα 14 και 15, καθώς και απαλλασσόμενες παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 33, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 33 και το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 20, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον ΑΦΜ/ΦΠΑ των υποκειμένων στον 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 10, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή σε ό,τι αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει,...

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 και του άρθρου 15, 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 παρ. 2 του άρθρου 20.

Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην περ. α) για τα αγαθά τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με την περ. δ) της παρ. 2 του άρθρου 10, καταχωρίζονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν στην ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ξεκίνησε η μεταφορά ή η αποστολή τους προς το άλλο κράτος μέλος, ή αντίστροφα από το άλλο κράτος μέλος σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 10....

5. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 18, 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) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον ΑΦΜ του με το πρόθεμα «EL» πριν από αυτόν, καθώς επίσης να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος μέλος, και
- β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών....»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 2 της Α.1122/28-09-2020 «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.

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.

[...]

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).».

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», αναφέρεται ότι:

«[...] 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. [...]».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τροποποιητικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών, ως κάτωθι:

- Τον υπ' αριθ. /11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/12/2022-31/12/2022, μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε την 26η/01/2023.
- Τον υπ' αριθ. /11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/03/2023-31/03/2023, μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε την 26η/04/2023.
- Τον υπ' αριθ. /11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/06/2023-31/06/2023, μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε την 26η/07/2023.
- Τον υπ' αριθ. /11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/06/2023-31/06/2023, μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε την 26η/07/2023.
- Τον υπ' αριθ. /11-11-2024, για τη φορολογική περίοδο 01/09/2023-30/09/2023, μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε την 26η/10/2023.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων επέβαλε ισάριθμα πρόστιμα του άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024, για την υποβολή των ως άνω εκπρόθεσμων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

Επειδή, όσον αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται δηλαδή πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών). Συνεπώς, ορθώς από τη Δ.Ο.Υ. Χανίων εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα πρόστιμα ύψους 100,00€ έκαστο με τις με αρ. /2024, /2024, /2024, /2024 και /2024 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και:

- την επικύρωση

α) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ. /2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/12/2022 - 31/12/2022,

β) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ. /2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/03/2023 - 31/03/2023,

γ) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ. /2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023,

δ) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023,

ε) της με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/09/2023 - 30/09/2023,

- την ακύρωση

στ) της με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/07/2022 - 30/09/2022 και

ζ) της με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/12/2022 - 31/12/2022

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

β) Η με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής, φορολογικής περιόδου 01/03/2023 - 31/03/2023,

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

γ) Η με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023,

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

δ) Η με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023,

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

ε) Η με ημερομηνία θεώρησης 15-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/09/2023 - 30/09/2023,

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

στ) Η με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2022 - 30/09/2022

Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
	100,00€	0,00€

ζ) Η με ημερομηνία 22-11-2024 και με αρ./2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022

Πρόστιμο άρθ. 53 παρ.1 του ν.5104/2024	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
	100,00€	0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.