



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04/03/2025

Αριθμός απόφασης: 343

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 από 06/11/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** που εδρεύει στο του Δήμου, κατά :

- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.11.2022 έως 30.11.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.03.2021 έως 31.03.2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.08.2023 έως 31.08.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.10.2020 έως 31.10.2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.10.2022 έως 31.10.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.12.2020 έως 31.12.2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(φορολογικής Περιόδου 01.02.2022 έως 28.02.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου ,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.02.2023 έως 28.02.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.04.2022 έως 30.04.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου
- Της με Αριθμό/03-10-2024(φορολογικής Περιόδου 01.04.2023 έως 30.04.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.06.2022 έως 30.06.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.06.2023 έως 30.06.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.09.2022 έως 30.09.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.09.2023 έως 30.09.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.11.2021 έως 30.11.2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.11.2022 έως 30.11.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.11.2022 έως 30.11.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,

- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.11.2023 έως 30.11.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.01.2022 έως 31.01.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.01.2023 έως 31.01.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.03.2022 έως 31.03.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(φορολογικής Περιόδου 01.03.2023 έως 31.03.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.05.2021 έως 31.05.2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.05.2022 έως 31.05.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.05.2023 έως 31.05.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.07.2022 έως 31.07.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.08.2022 έως 31.08.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.08.2023 έως 31.08.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.10.2022 έως 31.10.2022) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.10.2023 έως 31.10.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.12.2021 έως 31.12.2021) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.02.2024 έως 29.02.2024) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.01.2024 έως 31.01.2024) Πράξης Επιβολής Προστίμου,
- Της με Αριθμό/03-10-2024(Φορολογικής Περιόδου 01.03.2024 έως 31.03.2024) Πράξης

Επιβολής Προστίμου,

- Της με Αριθμό/03-10-2024 (Φορολογικής Περιόδου 01.12.2023 έως 31.12.2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 06/11/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό/03-10-2024 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 επιβλήθηκαν σε βάρος το προσφεύγοντα πρόστιμα ύψους 100,00 € έκαστο διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τους με αριθμό/03-09-2024 διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και Λήψεων υπηρεσιών για τους μήνες Οκτώβριο 2020, Δεκέμβριο 2020, Μάρτιο 2021, Οκτώβριο 2022, Νοέμβριο 2022 και Αύγουστο 2023 αντίστοιχα.

Με τις με αριθμό/03-10-2024 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 επιβλήθηκαν σε βάρος το προσφεύγοντα πρόστιμα ύψους 100,00 € έκαστο, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθμ./04-09-2024 τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α για τους μήνες Μάιο 2021, Νοέμβριο 2021, Δεκέμβριο 2021, Ιανουάριο 2022, Φεβρουάριο 2022, Μάρτιο 2022, Απρίλιο 2022, Μάιο 2022, Ιούνιο 2022, Ιούλιο 2022, Αύγουστο 2022, Σεπτέμβριο 2022, Οκτώβριο 2022, Νοέμβριο 2022, Νοέμβριο 2022, Ιανουάριο 2023, Φεβρουάριο 2023, Μάρτιο 2023, Απρίλιο 2023, Μάιο 2023, Ιούνιο 2023, Αύγουστο 2023, Σεπτέμβριο 2023, Οκτώβριο 2023, Νοέμβριο 2023, Δεκέμβριο 2023, Ιανουάριο 2024, Φεβρουάριο 2024, Μάρτιο 2024 αντίστοιχα.

Δυνάμει της με αριθ./17-5-2024 εντολής ελέγχου της Προϊστάμενης Δ.Ο.Υ. Καβάλας, που εκδόθηκε συνέπεια της με αριθ. πρωτ./29-4-2024 ηλεκτρονικής αίτησης της προσφεύγουσας, προκειμένου να της επιστραφεί μέρος από το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 200.000,00€, διότι πραγματοποίησε δαπάνες για επενδυτικά αγαθά, καθώς και απαλλασσόμενες πωλήσεις (ενδοκοινοτικές παραδόσεις-εξαγωγές), η οποία κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην εταιρία στις 22/05/2024, με την οποία εκτός των άλλων, γνωστοποιούσε ότι υπάρχει η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων αρχικών ή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων, για την φορολογική περίοδο και τη φορολογία που περιλαμβάνονταν στη ως άνω εντολή ελέγχου. Ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλε τους ανωτέρω

διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών και τις τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καστοριάς, ισχυριζόμενη ότι οι εφόσον οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ δεν επιφέρει πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.5104/2024. Ανάλογης εφαρμογής πρέπει να τύχουν και οι Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών.

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), ορίζεται :

«Άρθρο 38 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 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 Φ.Π.Α. 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. **Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου**6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι :

«Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. 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 του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής του φόρου. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την

τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου των έκτακτων περιοδικών δηλώσεων λήγει την καταληκτική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών».

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 36, του Ν 2859/2000 (ΚΦΠΑ), 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: ...

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί
.....

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α' και στ της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου,

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 5α και 5β, [...]»

Επειδή, με την Α.1222/2020 εγκύκλιο, ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο, ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων/ αποκτήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Ως χρόνος υποβολής του ορίζεται η 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τον ημερολογιακό μήνα στον οποίο αφορά ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας.

Επειδή στο άρθρο 23 παράγραφος 3 του Ν.5104/2024 ορίζεται :

«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 στο άρθρο 53 του Ν. 5104/2024 ορίζεται :

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 με τις ως άνω τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα προκύπτουν τα ακόλουθα :

1. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/05/2021 – 31/05/2021**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/06/2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-06-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

2. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2021 – 30/11/2021**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/12/2021. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./30-12-2021 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

3. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/12/2021 – 31/12/2021**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-01-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

4. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2022 – 31/01/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 28/02/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-02-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

5. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/02/2022 – 28/02/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/03/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./24-**03-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..
6. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2022 – 31/03/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/04/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-**04-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..
7. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2022 – 30/04/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/05/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./31-**05-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..
8. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/05/2022 – 31/05/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/06/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-**06-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..
9. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2022 – 30/06/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/07/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-**07-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..
10. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2022 – 31/07/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/08/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./31-**08-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..
11. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/08/2022 – 31/08/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/09/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-**09-2022** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..
12. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2022 – 30/09/2022**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία

υποβολής ήταν μέχρι τις 31/10/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./25-10-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

13. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/10/2022, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/11/2022. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-11-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

14. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ. αριθ./2024 και/2024 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/11/2022 – 30/11/2022, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/12/2022. Από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-12-2022 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

15. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/01/2023, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 28/02/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-02-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

16. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/02/2023 – 28/02/2023, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/03/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./24-03-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

17. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/03/2023 – 31/03/2023, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 28/04/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-04-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

18. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/04/2023, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/05/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./30-05-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

19. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/05/2023 – 31/05/2023, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/06/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή

(πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**29-06-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

20. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2024** τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2023 – 30/06/2023**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/07/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**27-07-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

21. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2024** τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2023 – 31/03/2023**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 28/04/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**28-04-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

22. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2024** τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/08/2023 – 31/08/2023**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/09/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**28-09-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

23. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2024** τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2023 – 30/09/2023**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/10/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**30-10-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

24. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2024** τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2023 – 31/10/2023**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/11/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**27-11-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

25. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2024** τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2023 – 30/11/2023**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/12/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**22-12-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

26. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2024** τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/12/2023 – 31/12/2023**, στις 03/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**30-01-2024** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

27. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2024 – 31/01/2024**, στις 04/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/02/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-02-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

28. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/02/2024 – 29/02/2024**, στις 04/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/03/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-03-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

29. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2024 – 31/03/2024**, στις 04/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/04/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή (πιστωτικό υπόλοιπο), ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-04-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α..

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθούν πρόστιμα του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., για τους μήνες Μάιο 2021, Νοέμβριο 2021, Δεκέμβριο 2021, Ιανουάριο 2022, Φεβρουάριο 2022, Μάρτιο 2022, Απρίλιο 2022, Μάιο 2022, Ιούνιο 2022, Ιούλιο 2022, Αύγουστο 2022, Σεπτέμβριο 2022, Οκτώβριο 2022, Νοέμβριο 2022, Νοέμβριο 2022, Ιανουάριο 2023, Φεβρουάριο 2023, Μάρτιο 2023, Απρίλιο 2023, Μάιο 2023, Ιούνιο 2023, Αύγουστο 2023, Σεπτέμβριο 2023, Οκτώβριο 2023, Νοέμβριο 2023, Ιανουάριο 2024, Φεβρουάριο 2024, Μάρτιο 2024, καθώς για τους αντίστοιχους μήνες υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή περαιτέρω, στην ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), αναφέρεται μεταξύ άλλων στην ενότητα «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 η φορολογική αρχή ορθώς καταλόγισε στην προσφεύγουσα πρόστιμο για την εκπρόθεσμη υποβολή των με αριθμό/03-09-2024 Διορθωτικών Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, καθώς σύμφωνα τις ως άνω διατάξεις αποτελούν δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία, τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣΤΕ 2074/1982).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου/06-11-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ως ακολούθως :

α) την **επικύρωση** των με αριθμό τις με αριθμό/03-10-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 και

β) Την **ακύρωση** των με αριθμό/03-10-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.11.2022 έως 30.11.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	100,00 €

2. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.03.2021 έως 31.03.2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	100,00 €

3. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.08.2023 έως 31.08.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	100,00 €

4. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.10.2022 έως 31.10.2020) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	100,00 €

5. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.10.2022 έως 31.10.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	100,00 €

6. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.12.2020 έως 31.12.2020) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	100,00 €

7. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (φορολογικής Περιόδου 01.02.2022 έως 28.02.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

8. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.02.2023 έως 28.02.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €
-------------------	----------	--------

9. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.04.2022 έως 30.04.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

10. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.04.2023 έως 30.04.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

11. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.06.2022 έως 30.06.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

12. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.06.2023 έως 30.06.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

13. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.09.2022 έως 30.09.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

14. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.09.2023 έως

30.09.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

15. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.11.2021 έως 30.11.2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

16. Η με αρ./03-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.11.2022 έως 30.11.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

17. Η με αρ./03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.11.2022 έως 30.11.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

18. Η με αρ./03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.11.2023 έως 30.11.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

19. Η με αρ./03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.01.2022 έως 31.01.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

20. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.01.2023 έως 31.01.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

21. Η με αρ..... /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.03.2022 έως 31.03.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

22. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.03.2023 έως 31.03.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

23. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.05.2021 έως 31.05.2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

24. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.05.2022 έως 31.05.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €
-------------------	----------	--------

25. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.05.2023 έως 31.05.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

26. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.07.2022 έως 31.07.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

27. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.08.2022 έως 31.08.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

28. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.08.2023 έως 31.08.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

29. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.10.2022 έως 31.10.2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
-----------	---------------	-----------------------------

Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €
-------------------	----------	--------

30. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.10.2023 έως 31.10.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

31. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.12.2021 έως 31.12.2021) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

32. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.02.2024 έως 29.02.2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

33. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.01.2024 έως 31.01.2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

34. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.03.2024 έως 31.03.2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

35. Η με αρ. /03-10-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Φορολογικής Περιόδου 01.12.2023 έως 31.12.2023) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.