



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 553/03-04-2025

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@aaade.gr

Url: www.aaade.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 **14/12/2024** 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. Πτολεμαΐδας:**

α. Με αριθμό/02-12-2024 για το **φορολογικό έτος 2023.**

β. Με αριθμό/19-11-2024 για το **φορολογικό έτος 2023.**

γ. Με αριθμό/19-11-2024 για το **φορολογικό έτος 2023.**

δ. Με αριθμό/19-11-2024 για το **φορολογικό έτος 2023.**

ε. Με αριθμό/19-11-2024 για το **φορολογικό έτος 2023.**

στ. Με αριθμό/19-11-2024 για το **φορολογικό έτος 2024.**

ζ. Με αριθμό/19-11-2024 για το **φορολογικό έτος 2024.**

η. Με αριθμό/19-11-2024 για το **φορολογικό έτος 2024.**

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

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

Επί της από **14/12/2024** 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/02-12-2024 **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.

2) Με την με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής πρόστιμου 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.

3) Με την με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής πρόστιμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023.

4) Με την με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής πρόστιμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

5) Με την με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής πρόστιμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

6) Με την με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής πρόστιμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

7) Με την με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής πρόστιμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

8) Με την με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής πρόστιμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **14/12/2024** 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. Πτολεμαΐδας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Μετά τη σύνταξη της έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου Φ.Π.Α. επί αιτήματος επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου, η Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας εκ παραδρομής προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής πρόστιμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο. Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν.4174/2013 οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 2, παρ. 4, παρ. 5, παρ. 5.γ., παρ. 9 και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 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. Ο υποκείμενος στον 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:

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος – μέλος και

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

5.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 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για τις φορολογικές περιόδους από το πρώτο τρίμηνο του 2023 έως το δεύτερο τρίμηνο του 2024, 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 36 παρ. 9 του Ν.2859/2000 και 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., η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικού ή διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023, ήταν η

Επειδή, δυνάμει των ανωτέρω 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 εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

- 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 και παρ. 7 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είναι αγρότης του κανονικού καθεστώτος του Φ.Π.Α. από την 01/01/2014 με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια σκληρού σιταριού και δευτερεύουσες δραστηριότητες την καλλιέργεια μαλακού σιταριού, αραβόσιτου, σπόρων ηλιοτροπίου και μηδικής (τριφυλλιού). Πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, από την 01/01/2015 τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας (κωδ. 4531) και στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (κωδ. 4541).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-04-2023 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα

ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023.

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

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023**.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-07-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023**.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-10-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023**.

δ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-01-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**.

ε) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-04-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024**.

στ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-07-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024**.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες πρώτες τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-09-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/16-07-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/16-09-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../4541/16-10-2024 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για τον προσφεύγοντα, αναφορικά με την χρονική περίοδο από 01/01/2022 έως 30/06/2024, κατόπιν υποβολής της με αριθμό/16-09-2024 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής του δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024 και της με αριθμό/16-09-2024 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 18.000,00 € [Α.1104/06-05-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1895Β/18-05-20), όπως ισχύει] σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση. Η εντολή ελέγχου είχε κοινοποιηθεί ηλεκτρονικώς στον προσφεύγοντα κατά την 17/10/2024, μαζί με το με αριθμό πρωτοκόλλου/17-10-2024 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης περί γνωστοποίησης της δυνατότητας εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών ή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων έως την δέκατη ημέρα από την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α..

Επειδή, μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω στον προσφεύγοντα και πριν την κοινοποίηση σε αυτόν των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-11-2024 **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023**.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και του με αριθμό πρωτοκόλλου/17-10-2024 εγγράφου στον προσφεύγοντα και πριν την κοινοποίηση σε αυτόν των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.**:

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/14-11-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **13.624,42 € προς έκπτωση**.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/14-11-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **17.960,21 € προς έκπτωση**.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/14-11-2024 **πρώτη τροποποιητική**

δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 16.336,66 € προς έκπτωση.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/14-11-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 16.792,92 € προς έκπτωση.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-11-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 18.182,59 € προς έκπτωση.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/14-11-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 18.182,59 € προς έκπτωση.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-11-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού ποσού 21.596,14 € εκ του οποίου επιμέρους ποσό 3.596,14 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 18.000,00 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την εκπροθέσμως υποβληθείσα πρώτη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι παρακάτω 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/02-12-2024 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/27-11-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκλήσεων 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.

2) Η με αριθμό/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2023, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/14-11-2024 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.

3) Η με αριθμό/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2023, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/14-11-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

4) Η με αριθμό/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2023, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/14-11-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

5) Η με αριθμό/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2023, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/14-11-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

6) Η με αριθμό/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2024, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-11-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

7) Η με αριθμό/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2024, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/14-11-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

8) Η με αριθμό/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2024, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/11-11-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, αναφορικώς με τις με αριθμούς/19-11-2024,/19-11-2024,/19-11-2024,/19-11-2024,/19-11-2024 και/19-11-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2023 έως 31/03/2023, από 01/04/2023 έως 30/06/2023, από 01/07/2023 έως 30/09/2023, από 01/10/2023 έως 31/10/2023, από 01/01/2024 έως 31/03/2024 (δύο τροποποιητικές δηλώσεις) και από 01/04/2024 έως 30/06/2024, 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 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν έχει προκύψει υποχρέωση καταβολής φόρου, εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οικείες φορολογικές περιόδους έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως, όπως εν προκειμένω. Ωστόσο, οι διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 δεν αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) Ορθώς εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας η με αριθμό/02-12-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) 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. Πτολεμαΐδας με αριθμούς/19-11-2024,/19-11-2024,/19-11-2024 και/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/19-11-2024,/19-11-2024 και/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2024.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 14/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.: και:

1. Την επικύρωση της με αριθμό/02-12-2024 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2023.

2. Την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας με αριθμούς/19-11-2024,/19-11-2024,/19-11-2024 και/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/19-11-2024,/19-11-2024 και/19-11-2024 για το φορολογικό έτος 2024.

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

A. Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/02-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2) Η με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας 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/14-11-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023 (αριθμός δήλωσης/14-11-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας 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 01/07/2023 έως 30/09/2023 (αριθμός δήλωσης/14-11-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023 (αριθμός δήλωσης/14-11-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Β. Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας 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 01/01/2024 έως 31/03/2024 (αριθμός δήλωσης/11-11-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024 (αριθμός δήλωσης/14-11-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/19-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024 (αριθμός δήλωσης/11-11-2024)	100,00	<u>0,00</u>

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.