



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/07/2025
Αριθμός απόφασης: 1312

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Χ.ΣΙΑΣΙΟΥ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 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 **28/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, με κύριο αντικείμενο εργασιών «Παραγωγή επεξεργασμένων και συντηρημένων καρπών με κέλυφος, αράπικων φυστικιών που διατίθενται καβουρδισμένα, αλατισμένα ή με άλλο τρόπο παρασκευασμένα» και με έδρα το, κατά των με αριθμό ... έως /05-03-2025 διαπιστωτικών πράξεων (καθ' ερμηνεία του δικογράφου κατά των αριθμ. ...-...../05-03-2025 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **28/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Τόσο από το διατακτικό, όσο και από το αιτητικό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση των υπ'αριθμ. ... έως .../05-03-2025 πράξεων επιβολής προστίμων που εκδόθηκαν δυνάμει των υπ'αριθμ. ... έως ... εκθέσεων διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης. Πιο συγκεκριμένα:

- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/02/2024 - 29/02/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/02/2024 - 29/02/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ.03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2023 - 30/04/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ.03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2024 - 30/04/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/09/2023 - 30/09/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.

- [illegible]

- ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/08/2023 - 31/08/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2023 - 31/10/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
 - Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2024 - 31/10/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
 - Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. .../03-02-2025 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/12/2023 - 31/12/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ' του ν.5104/2024.
 - Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/02/2024 - 29/02/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.
 - Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/04/2024 - 30/04/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.
 - Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/06/2023 - 30/06/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.
 - Με την υπ' αριθ./05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/01/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.
 - Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. .../03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής

περιόδου 01/03/2024 - 31/03/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.

- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. .../03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/02/2024 - 29/02/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. .../03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/09/2024 - 30/09/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. .../03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/11/2023 - 30/11/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ.03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/05/2024 - 31/05/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ.03-02-2025 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/12/2023 - 31/12/2023, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε τις ως άνω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α., καθώς και τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων & αποκτήσεων δυνάμει της διάταξης του άρθρου 23 του Ν.5104/2024, μετά την κοινοποίηση της με αριθμό .../04-12-2024 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενη ότι δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. (από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή) εφόσον η αρχική δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα. Όλες οι αρχικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και δεν προέκυψε πρόσθετος φόρος με την υποβολή των τροποποιητικών. (Σχετική ΔΕΔ 2670 – 2024).

Επειδή, στο άρθρο 38 του Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 28 του Ν.4321/2015 και ισχύει από 1/1/2015 και μέχρι την 11/10/2024, ορίζεται ότι : «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 περιόδου6. 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, με το ν. 5144/11-10-2024 ψηφίστηκε ο νέος Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, που ορίζει ότι: «Άρθρο 43 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 1. Οι υπόχρεοι στον φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση το άρθρο 35, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

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 στον φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους για την ενημέρωση λογιστικών αρχείων και την έκδοση παραστατικών πωλήσεων (στοιχείων). [...]

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. [...]

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 το άρθρο 39. Ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Εφόσον ο οφειλόμενος φόρος υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ και η σχετική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επιλέξει την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε δύο (2) άτοκες ισόποσες δόσεις. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό της δεύτερης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, στην παρ.5 του άρθρου 36 του ν.2859/2000, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 61 του ν.4714/2020 και ισχύει, 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:

«α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον

αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκείμενων 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 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.».

Επειδή, στην παρ.5 του άρθρου 44 – Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο, του ν. 5144/2024 (Φ.Π.Α.) 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 υποκείμενων 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,

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές 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

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT), για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα.

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. Τυχόν μεταβολές στις προαναφερόμενες πληροφορίες καταχωρίζονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά την οποία έλαβαν χώρα οι μεταβολές αυτές».

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 71 του ν.5144/11-10-2024 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση διατάξεων του ν. [2859/2000](#) ή του ν. [1642/1986](#) ή του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν».

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, σύμφωνα με την απόφαση Α 1222/2020 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)» και ειδικότερα στο άρθρο 2 αυτής 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 (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.

4. Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δύναται να υποβληθούν σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε δύο (2) αντίγραφα πέραν της αναφερόμενης στο τελευταίο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου περίπτωσης τεχνικής αδυναμίας και στις παρακάτω περιπτώσεις από:

- i. Τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.
- ii. Τους κληρονόμους και για λογαριασμό του θανόντος.

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, στο άρθρο 23 του ν. 5104/2024 (Φ.Ε.Κ. Α' 58/19-04-2024) – Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών, 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....”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 7 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 – Κυρώσεις για παράλειψη ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως: [...]

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. [2859/2000](#), Α` 248)[...]

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα, [...]

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 84 του ν.5104/2024 «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ` εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α` 170) και [4987/2022](#) (Α` 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, στο άρθρο 85 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α` 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β` του παρόντος.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται 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. [...]

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή σε ότι αφορά τις τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα επιχείρηση, προκύπτουν τα ακόλουθα :

1. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2025** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/02/2024 - 29/02/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/03/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**23-03-2024** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/02/2024 - 29/02/2024**.
2. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2025** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/02/2024 - 29/02/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/03/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**23-03-2024** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/02/2024 - 29/02/2024**.
3. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2025** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2023 - 30/04/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/05/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**29-05-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2023 - 30/04/2023**.
4. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2025** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2024 - 30/04/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/05/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**29-05-2024** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/04/2024 - 30/04/2024**.
5. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2025** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2023 - 30/06/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/07/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**28-07-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./**2025** περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/06/2023 - 30/06/2023**.
6. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./**2025** περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2023 - 30/09/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/10/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./**27-10-2023** αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του

7. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. .../2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2024 - 30/09/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/10/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../26-10-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. .../2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/09/2024 - 30/09/2024**.
8. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01/11/2023 - 30/11/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/12/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../28-12-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/11/2023 - 30/11/2023**.
9. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. .../2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2024 - 31/01/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/02/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-02-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/01/2024 - 31/01/2024**.
10. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2023 - 31/03/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 28/04/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../28-04-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. .../2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2023 - 31/03/2023**.
11. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2024 - 31/03/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/04/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../29-04-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/03/2024 - 31/03/2024**.
12. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/05/2023 - 31/05/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/06/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../29-06-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. .../2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/05/2023 - 31/05/2023**.

13. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. .../2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/05/2024 - 31/05/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 28/06/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../28-06-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/05/2024 - 31/05/2024**.
14. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2023 - 31/07/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/08/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../30-08-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/07/2023 - 31/07/2023**.
15. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/08/2023 - 31/08/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/09/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./28-09-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/08/2023 - 31/08/2023**.
16. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2023 - 31/10/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/11/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../27-11-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2023 - 31/10/2023**.
17. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2024 - 31/10/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/11/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./29-11-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. .../2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/10/2024 - 31/10/2024**.
18. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ. .../2025 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/12/2023 - 31/12/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ. .../30-01-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024, για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ. .../2025 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **01/12/2023 - 31/12/2023**.

Επειδή περαιτέρω, η υποβολή δήλωσης μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου συνεπάγεται την επιβολή των προστίμων του άρθρου 54 παρ.2 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), μόνο εάν προκύπτει

φόρος προς καταβολή. Ωστόσο, όπως ρητά ορίζεται στην περ.α' της παρ.7 του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) δεν επιβάλλονται πρόστιμα στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. εφόσον οι αρχικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και συνεπώς οι με αριθμό ...-.../05-03-2025 πράξεις επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή σε ότι αφορά τις διορθωτικές δηλώσεις πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων & αποκτήσεων που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα επιχείρηση, προκύπτουν τα ακόλουθα :

19. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ./2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/02/2024 – 29/02/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 26/03/2024.
20. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. .../2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/04/2024 – 30/04/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 27/05/2024.
21. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. .../2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/06/2023 – 30/06/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 26/07/2023.
22. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. ../2025 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/01/2024 – 31/01/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 26/02/2024.
23. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. .../2025 2^ο διορθωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/03/2024 – 31/03/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 26/04/2024.
24. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. ../2025 2^ο τροποποιητικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/02/2024 – 29/02/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 26/03/2024.
25. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. .../2025 2^ο τροποποιητικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/09/2024 – 30/09/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 29/10/2024.
26. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. .../2025 2^ο τροποποιητικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/11/2023 – 30/11/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 27/12/2023.
27. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. .../2025 2^ο τροποποιητικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/05/2024 – 31/05/2024**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 26/06/2024.
28. Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον υπ. αριθ. .../2025 2^ο τροποποιητικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών & παροχής υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/12/2023 – 31/12/2023**, στις 03/02/2025, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 26/01/2024.

Κατόπιν των ανωτέρω, **ορθώς** εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας οι με αρ. ... έως .../05-03-2025 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.: ... και ειδικότερα:

Α)την **ακύρωση** των υπ'αριθμ. ...-.../05-03-2025 πράξεων επιβολής προστίμων, και

Β)την **επικύρωση** των υπ'αριθμ. ...-.../05-03-2025 πράξεων επιβολής προστίμων

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

1)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/02/2024 έως 29/02/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

2)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/02/2024 έως 29/02/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

3)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/04/2023 έως 30/04/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

4)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/04/2024 έως 30/04/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

5)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 έως 30/06/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

6)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/09/2023 έως 30/09/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

7)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/09/2024 έως 30/09/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

8)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/11/2023 έως 30/11/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

9)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 έως 31/01/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

10)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/3/2023 έως 31/03/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

11)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/03/2024 έως 31/03/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

12)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/5/2023 έως 31/05/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

13)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/05/2024 έως 31/05/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

14)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/07/2023 έως 31/07/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

15)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/08/2023 έως 31/08/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

16)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/10/2023 έως 31/10/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

17)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/10/2024 έως 31/10/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

18)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/12/2023 έως 31/12/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

19)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/02/2024 έως 29/02/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

20)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/04/2024 έως 30/04/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

21)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/06/2023 έως 30/06/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

22)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 έως 31/01/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

23)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/03/2024 έως 31/03/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

24)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/02/2024 έως 29/02/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

25)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/09/2024 έως 30/09/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

26)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/11/2023 έως 30/11/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

27)Υπ' αριθμ./05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/05/2024 έως 31/05/2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

28)Υπ' αριθμ. .../05-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/12/2023 έως 31/12/2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.