



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1328/18-07-2025

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της 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/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2019.

β. Με αριθμό/12-03-2025 για το φορολογικό έτος 2019.

γ. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2019.

δ. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2019.

ε. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2020.

στ. Με αριθμό/12-03-2025 για το φορολογικό έτος 2020.

ζ. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2020.

η. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2020.

θ. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2021.

ι. Με αριθμό/12-03-2025 για το φορολογικό έτος 2021.

ια. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2021.

ιβ. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2021.

ιγ. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2022.

ιδ. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2022.

ιε. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2022.

ιστ. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2022.

- ιζ. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2023.
ιη. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2023.
ιθ. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2023.
κ. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2023.
κα. Με αριθμό/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2024.
κβ. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2024.
κγ. Με αριθμό/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2024.
5. Τις ως άνω είκοσι τρεις (23) 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 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.

2) Με την με αριθμό/12-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.

3) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.

4) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.

5) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.

6) Με την με αριθμό/12-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως

30/06/2020.

7) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020.

8) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.

9) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021.

10) Με την με αριθμό/12-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.

11) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021.

12) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021.

13) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022.

14) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022.

15) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025

πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.

16) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

17) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.

18) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023.

19) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.

20) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

21) Με την με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

22) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024.

23) Με την με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-03-2025 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 30/09/2024.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2025 και με αριθμό

πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Με την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/15-01-2025 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2024 έως 31/12/2024 ζητήθηκε η επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 3.000,00 €. Ακολούθως, πραγματοποιήθηκε φορολογικός έλεγχος για την τελευταία εξαετία, στο πλαίσιο του οποίου υποβλήθηκαν εκπροθέσμως τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. καθ' υπόδειξη της αρμόδιας ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης. Ωστόσο, οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οικείες φορολογικές περιόδους είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως και, συνεπώς, δεν θα έπρεπε να της επιβληθούν τα πρόστιμα.

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. 9 και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν από την 01/01/2019 έως την 10/10/2024, 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.

.....
9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

.....
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, 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 από την 01/01/2019 έως την 10/10/2024, 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 άρθρο 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρο 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 του ως άνω 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 (για τις Δημόσιες Υπηρεσίες) των μηνών που ακολουθούσαν την λήξη των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

α) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, η 30/04/2019.

β) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, η 31/07/2019.

γ) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, η 31/10/2019.

δ) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, η 31/01/2020.

ε) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020, η 30/04/2020.

στ) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020, η 31/07/2020.

ζ) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, η 30/10/2020 ημέρα Παρασκευή.

η) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020, η 29/01/2021 ημέρα Παρασκευή.

θ) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021, η 29/04/2021 ημέρα Μ. Πέμπτη.

ι) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021, η 30/07/2021 ημέρα Παρασκευή.

ια) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021, η 29/10/2021 ημέρα Παρασκευή.

ιβ) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021, η 31/01/2022.

ιγ) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022, η 29/04/2022 ημέρα Παρασκευή.

ιδ) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022, η 29/07/2022 ημέρα Παρασκευή.

ιε) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022, η 31/10/2022.

ιστ) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022, η 31/01/2023.

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

Παρασκευή.

- ιη) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023, η 31/07/2023.
- ιθ) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, η 31/10/2023.
- κ) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, η 31/01/2024.
- κα) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, η 30/04/2024.
- κβ) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024, η 31/07/2024.
- κγ) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 30/09/2024, η 31/10/2024.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. γ) και παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

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 τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., από την 01/01/2016 η προσφεύγουσα είναι αγρότισσα του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια μαλακού σιταριού. Εδρεύει στ...
..... του νομού (Τ.Κ.:), υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας (κωδ. 4531) και στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (κωδ. 4541) και τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει **εμπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

1. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-04-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019.
2. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-07-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019.
3. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-10-2019 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019.
4. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-01-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.
5. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-04-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020.
6. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-07-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020.
7. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-10-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020.
8. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-01-2021 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.
9. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-04-2021 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021.

10. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-07-2021 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021.
11. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-10-2021 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021.
12. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-01-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021.
13. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-04-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022.
14. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-07-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022.
15. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/19-10-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.
16. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-01-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.
17. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-04-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.
18. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-07-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023.
19. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/17-10-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.
20. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-01-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.
21. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-04-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.
22. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-07-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024.
23. Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/08-10-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 30/09/2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες πρώτες τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

1. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/02-11-2020 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020.
2. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/16-06-2021 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021.
3. Εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-01-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021.
4. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-11-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

Επειδή, στη συνέχεια, κατόπιν υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/15-01-2025 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από την 01/10/2024 έως την 31/12/2024 με την οποία είχε ζητηθεί επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 3.000,00 € και της σχετικής αίτησης επιστροφής του εν λόγω ποσού, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../4541/30-01-2025 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα, αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2019 – 2024 (από 01/01/2019 έως 31/12/2024). Η εντολή ελέγχου είχε κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα ως συνημμένη στο με αριθμό πρωτοκόλλου/05-02-2025 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης περί γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 22, 23 και 24 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω εγγράφων στην προσφεύγουσα, είχαν

υποβληθεί εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- 1) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-02-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019.
- 2) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-02-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020.
- 3) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-02-2025 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021.
- 4) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-02-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

Επειδή, ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις παρακάτω τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- 1) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.509,56 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 2) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.646,80 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 3) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 716,90 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 4) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.210,14 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 5) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.591,01 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 6) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.741,30 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 7) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.138,19 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 8) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.378,65 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 9) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.831,62 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 10) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.180,17 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 11) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.412,08 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 12) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 τρίτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.033,93 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 13) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.472,94 € που δηλώθηκε για έκπτωση.
- 14) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022, από

την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.629,51 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

15) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.010,67 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

16) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.931,19 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

17) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.440,02 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

18) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.800,02 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

19) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.056,96 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

20) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.577,88 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

21) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.978,05 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

22) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.976,27 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

23) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-03-2025 πρώτη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 30/09/2024, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.338,04 € που δηλώθηκε για έκπτωση.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι ως άνω είκοσι τρεις (23) προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024), με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 2.300,00 € δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, ωστόσο, οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας για τις φορολογικές περιόδους από το πρώτο τρίμηνο του 2019 έως το τρίτο τρίμηνο του 2024 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως και, δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οικείες φορολογικές περιόδους έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως, όπως εν προκειμένω.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) με αριθμούς/14-03-2025,/12-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2019, με αριθμούς/17-03-2025,/12-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2020, με αριθμούς/17-03-2025,/12-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2021, με αριθμούς/17-03-2025,/14-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2022, με αριθμούς/17-03-2025,/14-03-2025,

...../14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/17-03-2025,/14-03-2025 και/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2024, καθότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.: και την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας με αριθμούς/14-03-2025,/12-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2019, με αριθμούς/17-03-2025,/12-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2020, με αριθμούς/17-03-2025,/12-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2021, με αριθμούς/17-03-2025,/14-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2022, με αριθμούς/17-03-2025,/14-03-2025,/14-03-2025 και/17-03-2025 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμούς/17-03-2025,/14-03-2025 και/14-03-2025 για το φορολογικό έτος 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Φορολογικό έτος 2019

1) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/03/2019 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

2) Η με αριθμό/12-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2019 έως 30/06/2019 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

3) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 30/09/2019 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

4) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/12/2019 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

Β. Φορολογικό έτος 2020

1) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

2) Η με αριθμό/12-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2020 έως 30/06/2020 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

3) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2020 έως 30/09/2020 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

4) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2020 έως 31/12/2020 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

Γ. Φορολογικό έτος 2021

1) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2021 έως 31/03/2021 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

2) Η με αριθμό/12-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2021 έως 30/06/2021 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

3) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 30/09/2021 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

4) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/12/2021 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

Δ. Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/03/2022 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

2) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

3) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

4) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

Ε. Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

2) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

3) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

4) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

ΣΤ. Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/17-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

2) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2024 έως 30/06/2024 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

3) Η με αριθμό/14-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας:

	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 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 30/09/2024 (αριθμός δήλωσης/04-03-2025)	100,00	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.