



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 9/7/2025

Αριθμός απόφασης: 1255

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/νση : 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 **12-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου.....ενδικοφανή προσφυγή τουτου..... με ΑΦΜ....., κατοίκου Ιωαννίνων....., κατά της υπ' αρ./**30-01-2025** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2019 ποσού 100,00€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις έγγραφες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

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

Επί της από **12-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς τουτουμε ΑΦΜ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./**30-01-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (ΜΥΦ) φορολογικού έτους 2019.

Με το υπ αριθμ. πρωτοκ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1048714 ΕΞ 2024/24-04-2024 έγγραφο της ΔΗΛΕΔ, διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επεξεργασμένο αρχείο με τίτλο «αρχείο μη συμμορφούμενων στην υποβολή δήλωσης καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για το φορολογικό έτος 2019» Στο ανωτέρω αρχείο συμπεριλαμβάνεται και η ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ..... Στη συνέχεια και σύμφωνα με τις οδηγίες που παρασχέθηκαν, εκδόθηκε η από 30-01-2025 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.). σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1022/2014 και ΠΟΛ 1078/2014 , ως προς τη μη ηλεκτρονική υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων ΜΥΦ και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα Taxis, στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ κατάσταση φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (ΜΥΦ) και τα στοιχεία που εμπεριέχονται στο επεξεργασμένο αρχείο, η ανωτέρω προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (ΜΥΦ) προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2019.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 14 του Ν 4987/2022, καθώς και των ΠΟΛ. 1022/2014 και ΠΟΛ. 1078/2014 και της απόφασης Α.1177/2021 της ΑΑΔΕ, παραβάσεις οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ.1α του Ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε εμπροθέσμως τις καταστάσεις ΜΥΦ για την χρήση 2019 στις 21/3/2020, οι οποίες βρίσκονται ακόμη σε αναμονή έγκρισης, όπως αναγράφεται στο σύστημα, καθώς και ότι η συνέχεια της διαδικασίας δεν αφορά τον ίδιο, αλλά τα στάδια επεξεργασίας της ΑΑΔΕ και ο ίδιος έχει εκπληρώσει την υποχρέωσή του.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 « Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» (Ν.4987/2022),όπως ίσχυε το κρινόμενο φορολογικό έτος, οριζόταν ότι :*«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.*

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των

στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1022/2014 «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών.» της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις Α.1116/2016, ΠΟΛ.1072/2014, ΠΟΛ.1051/2016 και Α.1195/2019, προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 4 Χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής:

α) από τους εκδότες ετησίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν.

[....]

Για το ημερολογιακό έτος 2019, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 06/07/2020. [....]

2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται.

4. Για τα ημερολογιακά έτη 2015, 2016 και 2017, θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων αρχικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

Για τα ημερολογιακά έτη 2015 και επόμενα, θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών καταστάσεων που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών καταστάσεων, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές.

5. Πράξεις επιβολής προστίμου που τυχόν έχουν εκδοθεί από 1-1-2020 και έως τη δημοσίευση της παρούσας και αφορούν στην υποβολή των αρχικών ή τροποποιητικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για τα ημερολογιακά έτη 2015 και επόμενα, εφόσον έρχονται σε αντίθεση με τα οριζόμενα στην παρ. 4 ακυρώνονται οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε την προαναφερόμενη πράξη ή σε περιπτώσεις κατάργησης ή αναστολής λειτουργίας της εν λόγω Δ.Ο.Υ., από τον Προϊστάμενο της υπηρεσίας υποδοχής, κατ' εφαρμογή των οριζομένων στο άρθρο 63B του ν. 4174/2013. Τυχόν καταβληθέντα ποσά προστίμων επιστρέφονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42 του ν. 4174/2013 και 83 του ν.δ. 356/1974. (Α 1177/2021).

[...]

Άρθρο 6 Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.

[...]

Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος **2019**, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών θεωρείται εμπρόθεσμη, τροποποιητική δήλωση που

υποβλήθηκε μέχρι και μία (1) ημέρα πριν την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, ήτοι μέχρι και την 28/07/2020.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4987/2022, ως ίσχυε την κρινόμενη φορολογική περίοδο : « 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α' , β' , γ' , δ' σ' και ιγ' της παραγράφου 1,...

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν 5104/2024 : «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,.....»

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), αναφέρεται μεταξύ άλλων στην ενότητα «Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)» :

«α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ α') Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ....».

Επειδή, εκ των ανωτέρω είναι προφανές ότι ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης των καταστάσεων, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ. Η έγκυρη φορολογική υποβολή προκύπτει μόνο από τις <<Εγκεκριμένες>> εγγραφές, όπως αποτυπώνονται στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, σε κάθε κατηγορία (έσοδα-έξοδα- Λιανικές- Δαπάνες) ανεξαρτήτως υποβολών. Συνεπώς οι φορολογούμενοι οφείλουν να διασφαλίζουν ότι οι εγγραφές τους εμφανίζονται ως <<εγκεκριμένες>> (ορατές στους αντισυμβαλλόμενους), μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής τους, ώστε όντως να έχει εκπληρωθεί η υποχρέωσή τους.

Επειδή, και στις «Συχνές Ερωτήσεις – Απαντήσεις για τις ΜΥΦ – Κατάσταση Πελατών – Προμηθευτών και Συναλλαγών», όπως έχει αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ (ερ. 35) αναφέρεται ότι: α) Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων εγγραφών μέσω αρχείου ο χρήστης καλείται να επιλέξει κατά την υποβολή ή σε δεύτερο χρόνο μέσω του ιστορικού της εφαρμογής, αν θα οριστικοποιήσει την εγγραφή του ή θα την απορρίψει, από το κουμπί «Επιβεβαίωση υποβολής»

Σε περίπτωση που ο χρήστης δεν επιλέξει την επιβεβαίωση υποβολής, η τρέχουσα υποβολή καθώς και οι επόμενες παραμένουν σε εκκρεμότητα.

β) Όταν υποβάλλεται αρχείο μέσω ERP δεν υπάρχει αντίστοιχη προειδοποίηση, ούτε απαιτείται οποιαδήποτε επιβεβαίωση για την υποβολή εκπρόθεσμων εγγραφών. »

Επειδή, όπως προκύπτει από την εκτύπωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών που συνυπέβαλλε ο προσφεύγων, για τον μήνα Δεκέμβριο 2018 υπέβαλλε εκπρόθεσμα στις 04-02-2020 τις συγκεντρωτικές καταστάσεις, χωρίς ο ίδιος να προχωρήσει σε επιβεβαίωση ή απόρριψη του εκπροθέσμου της υποβολής τους, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ (α. υποβολή μέσω αρχείου), με αποτέλεσμα η τρέχουσα υποβολή έτους 2018 καθώς και οι επόμενες του έτους 2019 (β. μέσω φόρμας), να παραμένουν σε εκκρεμότητα.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από τα αρχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2019 δεν υπέβαλε έγκυρα μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής αρχική συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων (ΜΥΦ) φορολογικού έτους 2019.

Επειδή εκ παραδρομής, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, αντί εκείνων του αρ. 54 του ν. 4987/2022, δεδομένου ότι η παράβαση της μη υποβολής καταστάσεων συγκεντρωτικής εσόδων – εξόδων για το έτος 2019 συντελέστηκε το έτος 2020, ημερομηνία ισχύος του παλαιού ΚΦΔ. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση τροποποιείται η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ως προς τη νομική βάση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-3-2025 ενδικοφανούς προσφυγής τουτουμε ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με ημερομηνία θεώρησης 30-01-2025 και με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, φορολογικού έτους 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1)Υπ' αριθμ..... /30-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019.

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

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
 Η υπάλληλος του Γραφείου
 Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
 Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.