



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 29 / 05 / 2023

Αριθμός απόφασης: 507

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κάτοικος κατά του με αριθ., προστίμου μητρώου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και των υπ' αριθ., πράξεων επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ΚΦΔ, για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικών αρχικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνου 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, υπάγονταν στο Ειδικό Καθεστώς Αγροτών, καθώς ως αναφέρεται στα στοιχεία του φακέλου του μεταβιβάστηκαν από την μητέρα του δικαιώματα αγροτικών επιδοτήσεων που κατείχε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε..

Σύμφωνα με την προσκομισθείσα από βεβαίωση φορολογικού έτους 2021 από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., ο προσφεύγων έλαβε συνολικό ποσό επιδοτήσεων 8.127,04 €. Ως εκ τούτου δεδομένου ότι το ποσό των ενισχύσεων υπερέβαινε το ποσό των 5.000,00 € όφειλε να υπαχθεί για την εν λόγω χρήση στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Ο προσφεύγων επικαλούμενος αφενός την καθυστερημένη έκδοση της εν λόγω βεβαίωσης και αφετέρου, ως μόνιμος δημόσιος υπάλληλος (εκπαιδευτικός), την άρνηση του αρμόδιου υπηρεσιακού συμβουλίου να του παράσχει άδεια για την ένταξή του στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, προέβη σε εκπρόθεσμη (την) μεταβολή εργασιών και κατά συνέπεια σε εκπρόθεσμη υποβολή αρχικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνου 2022.

Για την εκπρόθεσμη μεταβολή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου το με αριθ. πρόστιμο μητρώου, ποσού 100,00 €.

Και για τις ως άνω εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας:

α)η με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, βάσει της σχετικής με αριθμό Διαπίστωσης Παράβασης, ποσού 100,00 €,

β)η με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, βάσει της σχετικής με αριθμό Διαπίστωσης Παράβασης, ποσού 100,00 € και

γ)η με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, βάσει της σχετικής με αριθμό Διαπίστωσης Παράβασης, ποσού 100,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ή μερική ακύρωση, την μείωση ή την τροποποίηση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Ενημερώθηκε καθυστερημένα από τον ΟΠΕΚΕΠΕ μέσω της βεβαίωσης αποδοχών για τα ποσά που αφορούσαν το έτος 2021, αφού η βεβαίωση αυτή εκδόθηκε με ημερομηνία σύνταξης και όφειλε να κάνει έναρξη/μεταβολή εργασιών επιχείρησης από 01-01-2022 μέχρι 31-01-2022.
- Δεν προβλέπεται από τη νομοθεσία του Υπαλληλικού Κώδικα χορήγηση άδειας σε δημοσίους υπαλλήλους για έναρξη επιχείρησης και ένταξη σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. αγροτών (Άρθρο 31 του 3528/2007 (ΦΕΚ 26 τ.Α' /09-02-2007).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Οι αγρότες, οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών των οποίων η αξία ήταν κατώτερη των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις κατώτερες των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 5. Οι εν λόγω αγρότες δεν επιβαρύνουν με φόρο προστιθέμενης αξίας τις παραδόσεις των αγαθών τους και τις παροχές των υπηρεσιών τους και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την

άσκηση της αγροτικής εκμετάλλευσής τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3. Ειδικά, για το φορολογικό έτος 2017, στον προσδιορισμό του ορίου των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ από επιδοτήσεις που έλαβαν οι αγρότες κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, λαμβάνονται υπόψη τα ποσά των επιδοτήσεων που αφορούν μόνο το έτος 2016.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/2016 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 47 του ν.4410 /2016 σχετικά με το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ, και παροχή σχετικών διευκρινίσεων», ορίζεται ότι:

«Κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/03.08.2016), οι οποίες ισχύουν από 1.1.2017 με τις οποίες, αντικαθίσταται το άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), με σκοπό τη βελτίωση και απλοποίηση του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ αγροτών και την πλήρη εναρμόνισή του με το κοινοτικό δίκαιο και παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του:

Με τις νέες διατάξεις το ειδικό καθεστώς αγροτών καθίσταται πιο αποτελεσματικό και δίκαιο, δεδομένου ότι σε αυτό εντάσσονται οι σχετικά μικροί αγρότες οι οποίοι ασκούν αποκλειστικά αγροτική εκμετάλλευση και δυσκολεύονται να εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ. [.....]

Αναλυτικότερα, σε σχέση με τις κυριότερες τροποποιήσεις, διευκρινίζονται τα εξής:

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ προβλέπονται τα κριτήρια για την ένταξη των αγροτών στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, στο ειδικό καθεστώς εντάσσονται οι αγρότες οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών αξίας κατώτερης των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις συνολικής αξίας κατώτερης των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Τα προαναφερόμενα κριτήρια λαμβάνονται σωρευτικά, δηλαδή θα πρέπει να συντρέχουν και τα δύο προκειμένου τα εν λόγω πρόσωπα να εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς. Σε περίπτωση που δεν πληρούται είτε το ένα είτε το άλλο κριτήριο, οι αγρότες εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και παράλληλα έχουν όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τα ΕΛΠ ως προς την τήρηση λογιστικών βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Με τις νέες διατάξεις στον προσδιορισμό του ορίου των 15.000 ευρώ περιλαμβάνεται το συνολικό ποσό, που προέρχεται από την παράδοση αγροτικών προϊόντων των αγροτών από δική τους αγροτική εκμετάλλευση ή παροχή αγροτικών υπηρεσιών στο πλαίσιο της αγροτικής τους εκμετάλλευσης, όχι μόνο προς άλλους υποκείμενους στο φόρο και προς απαλλασσόμενα πρόσωπα (νοσοκομεία, κλινικές κλπ) αλλά και σε άλλους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και σε πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο (ιδιώτες, ΝΠΔΔ, δήμοιο, δήμοιο κλπ), όπως το ποσό αυτό προκύπτει από τα τιμολόγια αγοράς που εκδίδουν στον πωλητή αγρότη οι υποκείμενοι στο φόρο αγοραστές των αγροτικών προϊόντων, καθώς και από τα ειδικά στοιχεία που εκδίδει ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος.

Ειδικότερα, όμως, για το έτος 2016, δεδομένου ότι δεν υπήρχε υποχρέωση, για τον αγρότη του ειδικού καθεστώτος, έκδοσης «ειδικού στοιχείου» για τις παραδόσεις των προϊόντων του και τις παροχές των υπηρεσιών του, για τον προσδιορισμό του ορίου των 15.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο (π.χ. απόδειξη είσπραξης, δεδομένα Ε3 της δήλωσης φόρου εισοδήματος) που αποδεικνύει την αξία των ανωτέρω πράξεων.

Στον προσδιορισμό του ορίου των 5.000 ευρώ από επιδοτήσεις, από 01.01.2017 και εφεξής, λαμβάνεται υπόψη το συνολικό ποσό επιδοτήσεων ή ενισχύσεων κάθε μορφής που πράγματι καταβλήθηκε στον αγρότη εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους, έστω και αν στο ποσό αυτό περιέχονται και ποσά επιδοτήσεων ή ενισχύσεων που αφορούν άλλα φορολογικά έτη (χρήσεις).

Διευκρινίζεται ότι στο ποσό των επιδοτήσεων, περιλαμβάνεται οποιοδήποτε ποσό επιδότησης ή ενίσχυσης καταβλήθηκε στον αγρότη, όπως πράσινη ενίσχυση, βασική ενίσχυση, ενίσχυση για γεωργούς νεαρής ηλικίας, συνδεδεμένες ενισχύσεις, εξισωτική, ειδική ενίσχυση για το βαμβάκι κ.λ.π. Δεν θεωρούνται επιδοτήσεις ή ενισχύσεις και δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό

του ορίου των 5.000 ευρώ, οι κάθε είδους ενισχύσεις από το κράτος για την πραγματοποίηση επενδύσεων, καθώς και οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από τον ΕΛΓΑ.

Συνεπώς, για να κριθεί το καθεστώς ενός αγρότη την 1.1.2017, λαμβάνεται υπόψη το ποσό των επιδοτήσεων που πράγματι έλαβε ο αγρότης εντός του 2016, ακόμη κι αν πρόκειται για ποσά που ανάγονται σε παλαιότερα έτη (π.χ. 2014, 2015 κλπ).

Επισημαίνεται ότι για προηγούμενα του 2016 φορολογικά έτη, δεδομένου ότι οι αγρότες πράγματι δεν γνώριζαν το ακριβές ποσό που δικαιούνταν να λάβουν για κάθε έτος, γίνεται δεκτό, για λόγους χρηστής διοίκησης, τα ποσά των επιδοτήσεων που καταβλήθηκαν αναδρομικά στους αγρότες να λαμβάνονται υπόψη, για τον προσδιορισμό του ύψους του ετήσιου ποσού επιδοτήσεων, είτε στο φορολογικό έτος στο οποίο αφορούν οι επιδοτήσεις αυτές, είτε στο φορολογικό έτος που πράγματι εισπράχθηκαν από τον αγρότη κατά ανάλογη εφαρμογή των ανωτέρω.

[.....]

β) Υποχρεωτική μετάταξη υφίσταται από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς, λόγω μη πλήρωσης των κριτηρίων της παραγράφου 1.

Η μετάταξη αυτή, για την οποία επίσης υποβάλλεται δήλωση μεταβολών εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την έναρξη του φορολογικού έτους, πραγματοποιείται από την έναρξη του φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που η δήλωση μεταβολών υποβληθεί μετά το πέρας της προαναφερόμενης προθεσμίας, θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54, παρ. 2 του ΚΦΔ. Η μη υποβολή της δήλωσης μεταβολών δεν επηρεάζει την υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς από την αρχή του φορολογικού έτους. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (Α' 248) ορίζεται ότι:

«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 ΦΠΑ 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 [.....],

3) [.....]

4) Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

[.....]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1, [.....]».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την προσκομισθείσα από βεβαίωση φορολογικού έτους 2021 από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε., ο προσφεύγων έλαβε συνολικό ποσό επιδοτήσεων 8.127,04 €. Από την εν λόγω βεβαίωση προκύπτει ότι ποσό 3.624,58 € αφορά το

έτος 2020 και ποσό 4.502,46 € αφορά το έτος 2021, το σύνολο των οποίων όμως καταβλήθηκε το έτος 2021.

Ο προσφεύγων την με ηλεκτρονικό μήνυμα από την Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης της ΑΑΔΕ, ενημερώθηκε πως έπρεπε να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ για αγρότες, με υποβολή δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών επιχείρησης κατά περίπτωση και στην εκπλήρωση των φορολογικών του υποχρεώσεων που απορρέουν από την εν λόγω έναρξη/μεταβολή όπως η υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ.

Ως δημόσιος υπάλληλος (εκπαιδευτικός) ο προσφεύγων στις αιτήθηκε αδείας για έναρξη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ αγροτών, στο Περιφερειακό Υπηρεσιακό Συμβούλιο της Διεύθυνσης Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης Β' Αθήνας (ΠΥΣΔΕ Β' Αθήνας) όπου ανήκει, λαμβάνοντας τη με αρ. πρωτ., αρνητική απάντηση επικαλούμενη τον δημοσιοϋπαλληλικό κώδικα .

Με το με αριθ. αίτημα στο τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, ζήτησε να του δοθεί η δυνατότητα να δηλωθούν τα ποσά αυτά στο έτος που αναλογούν (με τροποποιητικές δηλώσεις). Ανταποκρινόμενη η Δ.Ο.Υ. του γνωστοποίησε τις σχετικές διατάξεις και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές.

Επίσης στο με αριθ. αίτημα προς τη ΔΟΥ Αμαρουσίου, ο προσφεύγων ζήτησε να του προταθεί νόμιμη και ενδεδειγμένη λύση στο θέμα του. Η φορολογική αρχή του γνωστοποίησε πως θα πρέπει να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρο 41 παρ. 1 του Ν.2859/2000, όπως ισχύει.

Ο προσφεύγων έλαβε τελικά την με αριθ. πρωτ: απόφαση του ΠΥΣΔΕ Β' βάσει της οποίας δόθηκε κατ' εξαίρεση άδεια για να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς. Εν συνεχεία με τα με αριθ. αιτήματα του στο τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ Αμαρουσίου, όπου διαβιβάστηκαν στη ΔΟΥ Άμφισσας, προέβη στην υπαγωγή του σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και του επιβλήθηκε το σχετικό πρόστιμο εκπρόθεσμης έναρξης/μεταβολής εργασιών, ενώ στις υπέβαλλε εκπρόθεσμα τις δηλώσεις ΦΠΑ για το 1ο, 2ο και 3ο τρίμηνο του 2022, με μηδενικό αποτέλεσμα. Ως απόρροια των εν λόγω εκπρόθεσμων δηλώσεων εκδόθηκαν και οι σχετικές προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω προπαρατεθείσες διατάξεις, δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό των 8.127,04 € σύμφωνα με την προσκομισθείσα απόβεβαίωση του ΟΠΕΚΕΠΕ, καταβλήθηκε το έτος 2021, και υπερέβαινε το ποσό των 5.000,00 €, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την έναρξη του φορολογικού έτους να υποβάλει δήλωση μεταβολής από το ειδικό καθεστώς στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και εν συνεχεία όφειλε να υποβάλλει και τις σχετικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Καθώς οι σχετικές δηλώσεις Α', Β' και Γ' τριμήνου υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, η Δ.Ο.Υ. ορθά και αιτιολογημένα επέβαλε στον προσφεύγοντα τα σχετικά πρόστιμα.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** του με αριθ.προστίμου μητρώου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και των υπ' αριθ., πράξεων επιβολής προστίμου άρθ. 54 του ΚΦΔ, για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνου 2022, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΜΗΤΡΩΟΥ: Ποσό: 100,00 €
(Ως το με αριθ., πρόστιμο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου)

Φορολογική περίοδος 01/01/2022 – 31/03/2022:

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘ. 54 ΚΦΔ : Ποσό: 100,00 €
(Ως η με αριθ.Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας)

Φορολογική περίοδος 01/04/2022 – 31/06/2022:

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘ. 54 ΚΦΔ : Ποσό: 100,00 €
(Ως η με αριθ. Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας)

Φορολογική περίοδος 01/07/2022 – 31/09/2022:

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘ. 54 ΚΦΔ : Ποσό: 100,00 €
(Ως η με αριθ. Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.