



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1210/11-12-2023

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 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), 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 **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά των ακόλουθων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022:**
  - α. Με αριθμό ...../08-06-2023.
  - β. Με αριθμό ...../08-06-2023.
  - γ. Με αριθμό ...../08-06-2023.
  - δ. Με αριθμό ...../08-06-2023.
  - ε. Με αριθμό ...../08-06-2023.
  - στ. Με αριθμό ...../08-06-2023.
  - ζ. Με αριθμό ...../08-06-2023.
  - η. Με αριθμό ...../08-06-2023.
5. Το με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. **Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .... ΕΙ 2023 ΕΜΠ / 28-11-2023 συμπληρωματικό έγγραφο** της προσφεύγουσας εταιρείας.
6. Τις ως άνω οκτώ πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.
8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως**, καθώς και επί του με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου

**Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .... ΕΙ 2023 ΕΜΠ / 28-11-2023 συμπληρωματικού εγγράφου** της 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 ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.

2)

Με την με αριθμό ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.

3)

Με την με αριθμό ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.

4)

Με την με αριθμό ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022.

5)

Με την με αριθμό ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.

6)

Με την με αριθμό ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

7)

Με την με αριθμό ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

8)

Με την με αριθμό ...../08-06-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και

**Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....  
**Ενδικοφανή Προσφυγή** και το με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου  
**Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .... ΕΙ 2023 ΕΜΠ / 28-11-2023 συμπληρωματικό έγγραφο** της, ζητά να  
γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της  
Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. και εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών, εφόσον η αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου και ο αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας της οικείας ημερολογιακής περιόδου έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Κ.Φ.Δ. 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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση 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.».*

**Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι**

*«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».*

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1, παρ. 4 περ. β) εδάφιο πρώτο, παρ. 5 περ. δ), παρ. 5.α., παρ. 5.γ., παρ. 9 περ. α) και περ. γ) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι**

*«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).*

*4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:*

*β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.*

*5. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:*

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

*5.α. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 14 και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος – μέλος, υποχρεούται:*

*α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το*

πρόθεμα "EL" πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος – μέλος και

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών.

5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β. καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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

γ) Ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και δ) της παραγράφου 5, καθώς και των παραγράφων 5.α. και 5.β..

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, στα άρθρα 2 και 5 της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4274Β/01-10-2020), με θέμα «**Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών – αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ (έντυπο Φ4/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).** – **Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο Φ5/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).**», ορίζεται ότι «**Άρθρο 2.**

**Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.**

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με την παρ. 5.γ. του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν2859/2000), ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας.

2. Η υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά με την 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 την λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.**

Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του Ο.Π.Σ. TAXISnet για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

4. Σε περίπτωση τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ., μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

5. Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δεν υποβάλλονται για όποια ημερολογιακή περίοδο δεν συντρέχει υποχρέωση συμπλήρωσης των σχετικών πεδίων (τμήματα Β' και Γ' του εντύπου Φ4 και τμήμα Β' του εντύπου Φ5).

**Άρθρο 5.**

**Έναρξη ισχύος – Μεταβατικές διατάξεις – Καταργούμενες διατάξεις.**

1. Η απόφαση αυτή ισχύει:

α) για πράξεις που διενεργούνται από 01-10-2020 και εφεξής, .....

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. ....»

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλάται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. α) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται 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 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 στον φόρο,

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. 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 Φ.Π.Α.», όπως ισχύουν από 15/04/2014 (δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν –από 04/11/2022– οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), 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 φορολογική υποχρέωση καταβολής 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 .....

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

.....».

Επειδή, στο κεφαλαίο ΙΙ παρ. 2 περ. α) και περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

**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..

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 01/06/2017 ασκώντας ως κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο συσκευών που λειτουργούν με αέρια, υγρά ή στερεά καύσιμα. Έχει έδρα στ... .., τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (κωδ. 4234).

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργασίμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

1) Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, η 30/06/2022 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, η 31/08/2022 ημέρα Τετάρτη.

3) Για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, η 30/09/2022 ημέρα Παρασκευή.

4) Για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, η 30/12/2022 ημέρα Παρασκευή.

5) Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, η 31/01/2023 ημέρα Τρίτη.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στο άρθρο 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), στο άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στο άρθρο 7 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών ήταν οι ακόλουθες:

- 1) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, η 26/08/2022 ημέρα Παρασκευή.
- 2) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, η 26/10/2022 ημέρα Τετάρτη.
- 3) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, η 27/12/2022 ημέρα Τρίτη, ως η αμέσως επόμενη ημέρα –από την επίσημη αργία της Δευτέρας 26/12/2022– κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργούσε για το κοινό.

**Επειδή**, από την προσφεύγουσα εταιρεία είχαν υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **εμπρόθεσμες αρχικές** της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- α. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../29-06-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**.
- β. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../30-08-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022**.
- γ. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../29-09-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022**.
- δ. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../29-12-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022**.
- ε. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../31-01-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022**.

**Επειδή**, από την προσφεύγουσα εταιρεία είχαν υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθοι **αρχικοί** ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών:

- α. Ο με αριθμό και ημερομηνία ...../24-08-2022 εμπρόθεσμος ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.
- β. Ο με αριθμό και ημερομηνία ...../25-10-2022 εμπρόθεσμος ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.

**Επειδή**, στην συνέχεια, είχε εκδοθεί η με αριθμό ...../13-02-2023 εντολή φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία της είχε κοινοποιηθεί νομίμως.

**Επειδή**, από την προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό και ημερομηνία ...../01-03-2023 εκπρόθεσμος αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

**Επειδή**, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **εκπρόθεσμες πρώτες τροποποιητικές** της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- α. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **148.875,39 €** για έκπτωση.
- β. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **231.501,08 €** για έκπτωση.
- γ. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../04-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **264.921,37 €** για έκπτωση.
- δ. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../04-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **244.898,47 €** για έκπτωση.
- ε. Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../04-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **87.305,03 €** για έκπτωση.

**Επειδή**, μετά την κοινοποίηση της ως ανωτέρω εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθοι **εκπρόθεσμοι πρώτοι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών** της:

**α.** Ο με αριθμό και ημερομηνία ...../06-04-2023 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.

**β.** Ο με αριθμό και ημερομηνία ...../07-04-2023 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.

**γ.** Ο με αριθμό και ημερομηνία ...../07-04-2023 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.), έκαστη ποσού 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2022:

**α)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../06-04-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

**β)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής του με αριθμό ...../06-04-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

**γ)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../06-04-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

**δ)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../04-04-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

**ε)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής του με αριθμό ...../07-04-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

**στ)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής του με αριθμό ...../07-04-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

**ζ)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../04-04-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου και

**η)** η με αριθμό ...../08-06-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό ...../04-04-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τα ανωτέρω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

**Επειδή**, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, **τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.**

**Επειδή**, ωστόσο, στους με αριθμούς ...../06-04-2023, ...../07-04-2023 και ...../07-04-2023 εκπρόθεσμους πρώτους διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/07/2022 έως 31/07/2022, από



01/09/2022 έως 30/09/2022 και από 01/11/2022 έως 30/11/2022, αντιστοίχως, υπήρξαν **μεταβολές** σε σχέση με τους αρχικούς πίνακες των οικείων ημερολογιακών περιόδων. Περαιτέρω, οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. και τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών δεν εφαρμόζονται και δεν ισχύουν σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, ακόμα και αν οι αρχικοί πίνακες των οικείων ημερολογιακών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) **Πρέπει να ακυρωθούν** οι με αριθμούς ...../08-06-2023, ...../08-06-2023, ...../08-06-2023, ...../08-06-2023 και ...../08-06-2023 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022.**

2) **Ορθώς εκδόθηκαν** οι με αριθμούς ...../08-06-2023, ...../08-06-2023 και ...../08-06-2023 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Αποφασίζουμε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... και:

1.

Την **ακύρωση** των με αριθμούς ...../08-06-2023, ...../08-06-2023, ...../08-06-2023, ...../08-06-2023 και ...../08-06-2023 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022.**

2.

Την **επικύρωση** των με αριθμούς ...../08-06-2023, ...../08-06-2023 και ...../08-06-2023 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022.**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –  
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2022**

**1)**

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../06-04-2023)	100,00	<b><u>0,00</u></b>

**2)**

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

**Πρόστιμο** δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

**100,00 €.**

**3)**

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../06-04-2023)	100,00	<b><u>0,00</u></b>

4)

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../04-04-2023)	100,00	<u>0,00</u>

5)

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

6)

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

7)

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../04-04-2023)	100,00	<u>0,00</u>

8)

Η με αριθμό ...../08-06-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (αριθμός δήλωσης ...../04-04-2023)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.