



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός Απόφασης: 14/04-04-2022

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 ΠΟΛ.1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1456Β/26-04-2018).

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 **04/12/2021** 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 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019:

α. Με αριθμό/08-09-2021.

β. Με αριθμό/08-09-2021.

γ. Με αριθμό/08-09-2021.

δ. Με αριθμό/08-09-2021.

ε. Με αριθμό/08-09-2021.

στ. Με αριθμό/08-09-2021.

ζ. Με αριθμό/08-09-2021.

η. Με αριθμό/08-09-2021.

θ. Με αριθμό/08-09-2021.

ι. Με αριθμό/08-09-2021.

ια. Με αριθμό/08-09-2021.

ιβ. Με αριθμό/08-09-2021.

5. Τις ως άνω δώδεκα (12) πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **04/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η

οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι παρακάτω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €:

1.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019.
2.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.
3.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.
4.
Με την με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.
5.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019.
6.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019.
7.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019.
8.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.
9.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019.
10.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.
11.
Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για

την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019.

12.

Η με αριθμό/08-09-2021, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, μερικώς ή ολικώς, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Από τις έξι (6) τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων επιβλήθηκαν ισάριθμα πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 €, δεν προέκυψε φόρος για καταβολή (ήταν όλες πιστωτικές).

2.

Οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Δυνάμει δε των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. εφόσον η οικεία αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπροθέσμως.

3. Δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Ν.2859/2000, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών, δη κατά τον χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν δε ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά τον χρόνο κατά τον οποίον αρχίζει η αποστολή. Οι μεταβολές που συντελέστηκαν με τους έξι (6) διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων επιβλήθηκαν ισάριθμα πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 €, αφορούν σε μειώσεις ή αυξήσεις ποσών που, αντιστοίχως, (τα ίδια ποσά) αυξήθηκαν ή μειώθηκαν στην επόμενη ημερολογιακή περίοδο.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

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 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), 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,

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 5 περ. β) και περ. δ), παρ. 5.β., παρ. 5.γ., παρ. 9 περ. α) και περ. γ) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), 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, ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

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.

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:

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" πριν από αυτές,

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 την μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

5.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας που λαμβάνει υπηρεσίες από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 14 και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει:

α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" πριν από αυτόν,

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 και παρ. 3 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο και του άρθρου 7 παρ. 1 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ2180Β/02-10-2009), με θέμα «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ5/TAXIS). Υποχρεωτική υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).», όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2019, οριζόταν ότι

«Άρθρο 2.

Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων, μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet), ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Άρθρο 7.

Έναρξη ισχύος – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων και για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής. Τα έντυπα που ορίζονται με την παρούσα απόφαση ισχύουν από 01/01/2010 και εφεξής ανεξαρτήτως των πράξεων που αφορούν.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.

α) **Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.**

β) **Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, 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 18 (Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και απαιτητό του φόρου) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά τον χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά τον χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή.

2. Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.».

Επειδή, στο κεφάλαιο 1 παρ. 1.1. περ. α), περ. β) και περ. δ) της ΠΟΛ.1119/22-06-2018

Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α/22-12-2017), αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ., ΦΕΚ170Α/26-07-2013).», αναφέρεται ότι

«Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.

1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (01/01/2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια).

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν.4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής και μετά από την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4512/2018, ήτοι από 17/01/2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, επιβάλλεται, επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., πρόστιμο

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 Κ.Φ.Δ., το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.. Ομοίως, **το πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή** (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

δ) Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά από την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ., για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 και του άρθρου 2 παρ. 3 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο και άρθρου 7 παρ. 1 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, οι **καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019, χωρίς την επιβολή των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του Ν.4174/2013, ήταν:**

1. Η **26/08/2019** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**, για την ημερολογιακή περίοδο από **01/07/2019 έως 31/07/2019**.
2. Η **26/09/2019** ημέρα **Πέμπτη**, για την ημερολογιακή περίοδο από **01/08/2019 έως 31/08/2019**.
3. Η **29/10/2019** ημέρα **Τρίτη**, για την ημερολογιακή περίοδο από **01/09/2019 έως 30/09/2019**.
4. Η **26/11/2019** ημέρα **Τρίτη**, για την ημερολογιακή περίοδο από **01/10/2019 έως 31/10/2019**.

5. Η 27/12/2019 ημέρα Παρασκευή, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019.

6. Η 27/01/2020 ημέρα Δευτέρα, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019, χωρίς την επιβολή των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013, ήταν:

1. Η 30/08/2019 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019.

2. Η 30/09/2019 ημέρα Δευτέρα, για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019.

3. Η 31/10/2019 ημέρα Πέμπτη, για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 31/09/2019.

4. Η 29/11/2019 ημέρα Παρασκευή, για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019.

5. Η 31/12/2019 ημέρα Τρίτη, για την φορολογική περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019.

6. Η 31/01/2020 ημέρα Παρασκευή, για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 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 II παρ. 2 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

«II. 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 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 ασκεί ως κύρια δραστηριότητα την κατασκευή ηλεκτρικών πινάκων, 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 (αποκτήσεις – παραδόσεις) και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης (κωδ. 4234).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τους ακόλουθους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019:

1. Τον με αριθμό καταχώρησης/23-08-2019 αρχικό για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, στον οποίο είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 49.683,91 € από την δανέζικη επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) DK..... .
2. Τον με αριθμό καταχώρησης/26-09-2019 αρχικό για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019, στον οποίο είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 35.921,77 € από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση.
3. Τον με αριθμό καταχώρησης/25-10-2019 αρχικό για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, στον οποίο είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 39.425,04 € από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση.
4. Τον με αριθμό καταχώρησης/25-11-2019 αρχικό για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, στον οποίο είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 45.260,25 € από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση. Στον εν λόγω πίνακα δεν είχαν συμπεριληφθεί ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών.
5. Τον με αριθμό καταχώρησης/26-11-2019 πρώτο διορθωτικό για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, στον οποίο είχαν προστεθεί ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 2.150,00 €, δη επιμέρους αξιών 2.000,00 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG..... και 150,00 € από την βελγική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BE..... .
6. Τον με αριθμό καταχώρησης/24-12-2019 αρχικό για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, στον οποίο είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 80.698,84 € από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση. Στον εν λόγω πίνακα δεν είχαν συμπεριληφθεί ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών.
7. Τον με αριθμό καταχώρησης/27-01-2020 αρχικό για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, στον οποίο είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 13.400,00 € από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019:

1. Εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/28-08-2019 αρχική για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 54.831,14 € προς έκπτωση. Στην εν λόγω δήλωση, είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, αγορές και δαπάνες από το εσωτερικό της χώρας συνολικού ποσού 415.044,52 € (κωδικός 361) με αντίστοιχο φόρο εισροών συνολικού ποσού 99.392,16 € (κωδικός 381).
2. Εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/30-09-2019 αρχική για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.
3. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/09-03-2020 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.
4. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/10-03-2020 δεύτερη τροποποιητική για την

φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 176.057,99 € προς έκπτωση. Στην εν λόγω δήλωση, είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, αγορές και δαπάνες από το εσωτερικό της χώρας συνολικού ποσού 395.646,66 € (κωδικός 361) με αντίστοιχο φόρο εισροών συνολικού ποσού 94.954,98 € (κωδικός 381).

5. Εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/31-10-2019 αρχική για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

6. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/10-03-2020 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 321.558,30 € προς έκπτωση. Στην εν λόγω δήλωση, είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 48.404,31 € (κωδικοί 303, 307, 364 και 367), με αναλογούντα φόρο 24% συνολικής αξίας 11.617,03 € (κωδικοί 333, 337, 384 και 387).

7. Εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/29-11-2019 αρχική για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

8. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/12-03-2020 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 360.609,76 € προς έκπτωση. Στην εν λόγω δήλωση, είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 206.516,49 € (κωδικοί 303, 307, 364 και 367), με αναλογούντα φόρο 24% συνολικής αξίας 49.563,96 € (κωδικοί 333, 337, 384 και 387).

9. Εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/31-12-2019 αρχική για την φορολογική περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

10. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/30-01-2020 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

11. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/22-04-2020 δεύτερη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 348.458,02 € προς έκπτωση. Στην εν λόγω δήλωση, είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 104.809,24 € (κωδικοί 303, 307, 364 και 367), με αναλογούντα φόρο 24% συνολικής αξίας 25.154,22 € (κωδικοί 333, 337, 384 και 387). Περαιτέρω, δεν είχαν συμπεριληφθεί ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών.

12. Εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/31-01-2020 αρχική για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

13. Εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης/27-04-2020 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, από την οποία είχε προκύψει συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 335.684,73 € εκ του οποίου επιμέρους ποσό 235.684,73 € προς έκπτωση και το υπόλοιπο ποσό των 100.000,00 € προς επιστροφή. Στην εν λόγω δήλωση, είχαν συμπεριληφθεί, μεταξύ άλλων, ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 13.400,00 € (κωδικοί 303, 307, 365 και 367), με αναλογούντα φόρο 24% συνολικής αξίας 3.216,00 € (κωδικοί 333, 337, 385 και 387).

Επειδή, ακολούθως, στην προσφεύγουσα εταιρεία είχε κοινοποιηθεί η με αριθμό/26-05-2020 εντολή φορολογικού ελέγχου αναφορικά με τον Φ.Π.Α. του φορολογικού έτους 2019.

Επειδή, μετά από την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου και πριν από την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τους ακόλουθους **διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών** για τις **ημερολογιακές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019:**

1. Τον με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **πρώτο διορθωτικό** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019**, στον οποίο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από την δανέζικη επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) DK..... μειώθηκαν κατά 30.816,30 € και

διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 18.867,61 €.

2. Τον με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **πρώτο διορθωτικό** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019**, στον οποίο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση μειώθηκαν κατά 12.287,11 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 23.634,66 €.

3. Τον με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **πρώτο διορθωτικό** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019**, στον οποίο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση μειώθηκαν κατά 2.496,00 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 36.929,04 €.

4. Τον με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **δεύτερο διορθωτικό** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 – 31/10/2019**, στον οποίο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση αυξήθηκαν κατά 4.283,00 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 49.543,25 €.

5. Τον με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **πρώτο διορθωτικό** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019**, στον οποίο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από την ως άνω δανέζικη επιχείρηση μειώθηκαν κατά 4.283,00 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 76.415,84 € και προστέθηκαν ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 1.900,00 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG..... .

6. Τον με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **πρώτο διορθωτικό** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019**, στον οποίο οι ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση μειώθηκαν κατά 1.900,00 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 11.500,00 €.

Επειδή, μετά από την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου και πριν από την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.** για τις **φορολογικές περιόδους από 01/07/2019 – 31/07/2019 έως 01/12/2019 – 31/12/2019**:

1. Την με αριθμό καταχώρησης/16-07-2020 **πρώτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 55.041,82 € προς έκπτωση**. Στην εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία αρχική δήλωση, οι αγορές και δαπάνες από το εσωτερικό της χώρας (κωδικός 361) αυξήθηκαν κατά 832,19 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 415.876,71 € και, αντιστοίχως, ο φόρος των εισροών (κωδικός 381) αυξήθηκε κατά 199,79 € και διαμορφώθηκε στην τελική συνολική αξία των 99.591,95 €.

2. Την με αριθμό καταχώρησης/17-07-2020 **τρίτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 176.057,99 € προς έκπτωση**. Στην εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία δεύτερη τροποποιητική δήλωση, οι αγορές και δαπάνες από το εσωτερικό της χώρας (κωδικός 361) μειώθηκαν κατά 877,76 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 394.767,90 € και, αντιστοίχως, ο φόρος των εισροών (κωδικός 381) μειώθηκε κατά 210,68 € και διαμορφώθηκε στην τελική συνολική αξία των 94.744,30 €.

3. Την με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2019 έως 30/09/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 321.558,30 € προς έκπτωση**. Στην εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία πρώτη τροποποιητική δήλωση, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών μειώθηκαν κατά 2.496,00 € (κωδικοί 303, 307, 364 και 367) και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 45.908,31 € και, αντιστοίχως, ο αναλογών φόρος 24% (κωδικοί 333, 337, 384 και 387) μειώθηκε κατά 599,04 € (2.496,00 € x 24%) και διαμορφώθηκε στην τελική συνολική αξία των 11.017,99 €.

4. Την με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 360.609,76 € προς έκπτωση**. Στην εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία πρώτη τροποποιητική δήλωση, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών αυξήθηκαν κατά 4.283,00 € (κωδικοί 303, 307, 364 και 367) και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 210.799,49 € και, αντιστοίχως, ο αναλογών φόρος 24% (κωδικοί 333, 337, 384 και 387) αυξήθηκε κατά 1.027,92 € (4.283,00 € x 24%) και διαμορφώθηκε στην τελική συνολική αξία των 50.591,88 €.

5. Την με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 **τρίτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο**

ποσού 348.458,02 € προς έκπτωση. Στην εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία δεύτερη τροποποιητική δήλωση, μειώθηκαν οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών (κωδικοί 303, 307, 364 και 367) κατά 4.283,00 € και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 100.526,24 € και, αντιστοίχως, μειώθηκε ο αναλογών φόρος 24% (κωδικοί 333, 337, 384 και 387) κατά 1.027,92 € (4.283,00 € x 24%) και διαμορφώθηκε στην τελική συνολική αξία των 24.126,30 €. Περαιτέρω, προστέθηκαν ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών (κωδικοί 303, 307, 365 και 367) συνολικού ποσού 1.900,00 €, με αναλογούντα φόρο 24% συνολικού ποσού 456,00 € (κωδικοί 333, 337, 385 και 387).

6. Την με αριθμό καταχώρησης/14-07-2020 δεύτερη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, από την οποία προέκυψε **συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 335.684,73 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 235.684,73 € προς έκπτωση και το υπόλοιπο ποσό των 100.000,00 € είχε ζητηθεί προς επιστροφή με την οικεία πρώτη τροποποιητική δήλωση. Στην εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία πρώτη τροποποιητική δήλωση, οι ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών μειώθηκαν κατά 1.900,00 € (κωδικοί 303, 307, 365 και 367) και διαμορφώθηκαν στην τελική συνολική αξία των 11.500,00 € και, αντιστοίχως, ο αναλογών φόρος 24% (κωδικοί 333, 337, 385 και 387) μειώθηκε κατά 456,00 € (1.900,00 € x 24%) και διαμορφώθηκε στην τελική συνολική αξία των 2.760,00 €.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι με αριθμούς/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021 και/08-09-2021 δώδεκα (12) προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε –σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας– πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή των ανωτέρω πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/07/2019, τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2019 έως 31/08/2019, δεύτερων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/09/2019 έως 30/09/2019 και από 01/10/2019 έως 31/10/2019, τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2019 έως 30/11/2019, δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2019 έως 31/12/2019, πρώτων διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/07/2019 έως 31/07/2019, από 01/08/2019 έως 31/08/2019 και από 01/09/2019 έως 30/09/2019, δεύτερου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2019 έως 31/10/2019 και πρώτων διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/11/2019 έως 30/11/2019 και από 01/12/2019 έως 31/12/2019, αντιστοίχως. Από τις ως άνω έξι (6) τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου (ήταν όλες πιστωτικές), οι δε ανωτέρω έξι (6) διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών αφορούν σε φορολογικές δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα. Τα εν λόγω δώδεκα (12) πρόστιμα, έκαστο ποσού 100,00 €, επιβλήθηκαν δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του Ν.4174/2013.

Επειδή, περαιτέρω, ως προς τον τρίτο προσβαλλόμενο λόγο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν.2859/2000, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή του οποιουδήποτε φορολογικού στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και, συνεπώς, κάθε ενδοκοινοτική συναλλαγή πρέπει να καταχωρείται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα (ενδοκοινοτικών συναλλαγών) της ημερολογιακής περιόδου κατά την οποία εκδόθηκε το οικείο φορολογικό στοιχείο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 και της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., **κρίνουμε** ότι **ορθώς** επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, τα ως άνω **δώδεκα (12) πρόστιμα, έκαστο ποσού 100,00 €**, με τις με αριθμούς/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,

...../08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021,
...../08-09-2021,/08-09-2021,/08-09-2021 και/08-09-2021
προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

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

Φορολογικό έτος 2019

1.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του
Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

2.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του
Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του
Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

4.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

5.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

6.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

7.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

8.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

9.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

10.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

11.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

12.

Η με αριθμό/08-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

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

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.