



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 253/06-02-2024

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@aaade.gr
Url: www.aaade.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 **10/10/2023** 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. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης**:
 - α. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - β. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - γ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - δ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ε. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - στ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ζ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - η. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - θ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ι. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ια. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιβ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιγ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιδ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιε. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιστ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιζ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιη. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.
 - ιθ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.

- κ. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.
κα. Με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.
5. Τις ως άνω είκοσι μία πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 10/10/2023 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 ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/05/2022 έως 31/05/2022.

2)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/05/2022 έως 31/05/2022.

3)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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.

4)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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.

5)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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.

6)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/06/2022 έως 30/06/2022.

7)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/06/2022 έως 30/06/2022.

8)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/06/2022 έως 30/06/2022.

9)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/06/2022 έως 30/06/2022.

10)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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.

11)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/09/2022 έως 30/09/2022.

12)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/10/2022 έως 31/10/2022.

13)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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.

14)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/12/2022 έως 31/12/2022.

15)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 01/12/2022 έως 31/12/2022.

16)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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.

17)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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.

18)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 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 01/01/2023 έως 31/01/2023.

19)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης **Φ.Π.Α.** για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023.

20)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης **Φ.Π.Α.** για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023.

21)

Με την με αριθμό/12-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης** δήλωσης **Φ.Π.Α.** για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο ΙΙ 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. και διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών, εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων και οι αρχικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες των οικείων ημερολογιακών περιόδων 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. 2, παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 5 περ. α) και περ. β), παρ. 5.α., παρ. 5.β., 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).

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:

α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν απ' 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

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 "ΕΛ" 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.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 "ΕΛ" 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, 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) παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 τόσο του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) όπως ίσχυαν από 01/01/2022 έως 03/11/2022 όσο και 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 στο Φ.Ε.Κ.), 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 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), όπως ίσχυαν έως 10/12/2023

«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 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..

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 06/04/2018 και κύρια δραστηριότητα τις διεθνείς οδικές μεταφορές εμπορευμάτων με φορτηγά αυτοκίνητα. 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. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

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 εργάσιμες 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 01/06/2022 έως 30/06/2022, η 29/07/2022 ημέρα Παρασκευή.
- 3) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, η 31/08/2022 ημέρα Τετάρτη.
- 4) Για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, η 31/10/2022 ημέρα Δευτέρα.
- 5) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022, η 30/11/2022 ημέρα Τετάρτη.
- 6) Για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, η 30/12/2022 ημέρα Παρασκευή.
- 7) Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, η 31/01/2023 ημέρα Τρίτη.
- 8) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, η 28/02/2023 ημέρα Τρίτη.
- 9) Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, η 31/03/2023 ημέρα Παρασκευή.

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 εδ. πρώτο τόσο του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυε έως 03/11/2022) όσο και 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 01/05/2022 έως 31/05/2022, η 27/06/2022 ημέρα Δευτέρα.
- 2) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, η 26/07/2022 ημέρα Τρίτη.
- 3) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, η 26/01/2023 ημέρα Πέμπτη.
- 4) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, η 28/02/2023 ημέρα Τρίτη, ως η αμέσως επόμενη ημέρα από την 27/02/2023 Κ. Δευτέρα (επίσημη αργία) 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/28-06-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.**
- β.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-07-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.**
- γ.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-08-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.**
- δ.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-10-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.**
- ε.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-11-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022.**
- στ.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-12-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.**
- ζ.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/31-01-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.**
- η.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-02-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023.**
- θ.** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-03-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023.**

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία είχαν υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:

- α)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-03-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.
- β)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/02-05-2023 δεύτερη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.
- γ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/03-04-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.
- δ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-05-2023 δεύτερη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.
- ε)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/08-05-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.
- στ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/10-05-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.
- ζ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/11-05-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022.
- η)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/12-05-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.
- θ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/15-05-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.
- ι)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/16-05-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023.
- ια)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/18-05-2023 πρώτη τροποποιητική για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023.

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

- α.** Ο με αριθμό και ημερομηνία/27-06-2022 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, στον οποίο είχαν δηλωθεί, μεταξύ άλλων, λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 27.920,16 € από την ισπανική επιχείρηση (ΕΣ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)
- β.** Ο με αριθμό και ημερομηνία/27-06-2022 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, στον οποίο είχαν δηλωθεί, μεταξύ άλλων, παροχές υπηρεσιών συνολικής αξίας

8.030,75 € προς την βουλγαρική επιχείρηση (BG) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

γ. Ο με αριθμό και ημερομηνία/26-07-2022 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, στον οποίο είχαν δηλωθεί, μεταξύ άλλων, παραδόσεις αγαθών συνολικής αξίας 16.338,24 € προς την γερμανική επιχείρηση (DE) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) Στον εν λόγω πίνακα δεν υπάρχουν άλλες παραδόσεις αγαθών.

δ. Ο με αριθμό και ημερομηνία/26-01-2023 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, στον οποίο είχαν δηλωθεί, μεταξύ άλλων, λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 32.475,00 € από την ιταλική επιχείρηση (IT) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

ε. Ο με αριθμό και ημερομηνία/23-02-2023 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 214.804,00 € από είκοσι πέντε επιχειρήσεις κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Επειδή, στην συνέχεια, εκδόθηκε η με αριθμό/07-06-2023 εντολή φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία της κοινοποιήθηκε νομίμως.

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 τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-08-2023 **τρίτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **27.610,19 €** για έκπτωση.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-09-2023 **τέταρτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **27.610,16 €** για έκπτωση.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/06-09-2023 **πέμπτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **27.610,16 €** για έκπτωση.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-08-2023 **τρίτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **17.782,13 €** για έκπτωση.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-09-2023 **τέταρτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **17.782,13 €** για έκπτωση.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-08-2023 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **59.540,93 €** για έκπτωση.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/06-09-2023 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **72.879,70 €** για έκπτωση.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-09-2023 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **91.228,06 €** για έκπτωση.

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/05-09-2023 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **96.423,80 €** για έκπτωση.

ι) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-08-2023 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **121.900,61 €** για έκπτωση.

ια) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/06-09-2023 **τρίτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **121.900,61 €** για έκπτωση.

ιβ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/06-09-2023 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023**, από την οποία

προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **139.525,76 €** για έκπτωση.

ιγ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-08-2023 **δεύτερη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **5.584,66 €** για έκπτωση.

ιδ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/06-09-2023 **τρίτη τροποποιητική** για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **5.584,66 €** για έκπτωση.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της 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 διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών** της:

α) Ο με αριθμό και ημερομηνία/22-08-2023 **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών** αποκτήσεων αγαθών και **λήψεων υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, με τον οποίο **διαγράφηκαν** οι λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 27.920,16 € από την ισπανική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) που είχαν δηλωθεί στον αρχικό πίνακα της οικείας ημερολογιακής περιόδου.

β) Ο με αριθμό και ημερομηνία/05-09-2023 **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών** παραδόσεων αγαθών και **παροχών υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, με τον οποίο **διαγράφηκαν** οι παροχές υπηρεσιών συνολικής αξίας 8.030,75 € προς την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) που είχαν δηλωθεί στον αρχικό πίνακα της οικείας ημερολογιακής περιόδου.

γ) Ο με αριθμό και ημερομηνία/22-08-2023 **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και **παροχών υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, με τον οποίο **διαγράφηκαν** οι παραδόσεις αγαθών συνολικής αξίας 16.338,24 € προς την γερμανική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) που είχαν δηλωθεί στον αρχικό πίνακα της οικείας ημερολογιακής περιόδου.

δ) Ο με αριθμό και ημερομηνία/05-09-2023 **δεύτερος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και **παροχών υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, με τον οποίο **δηλώθηκαν εκ νέου** οι παραδόσεις αγαθών συνολικής αξίας 16.338,24 € προς την γερμανική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) που είχαν διαγραφεί με τον πρώτο διορθωτικό πίνακα της οικείας ημερολογιακής περιόδου.

ε) Ο με αριθμό και ημερομηνία/22-08-2023 **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών** αποκτήσεων αγαθών και **λήψεων υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022**, στον οποίο δηλώθηκαν λήψεις υπηρεσιών αξίας –608,00 € από την ιταλική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), αντί αξίας 32.475,00 € που είχαν δηλωθεί στον αρχικό πίνακα της οικείας ημερολογιακής περιόδου και **προστέθηκαν** λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 77.500,00 € από την βουλγαρική επιχείρηση (BG) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

στ) Ο με αριθμό και ημερομηνία/06-09-2023 **δεύτερος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών** αποκτήσεων αγαθών και **λήψεων υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022**, στον οποίο δηλώθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας **31.867,00 €** από την ιταλική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), αντί αξίας –608,00 € που είχαν δηλωθεί στον οικείο πρώτο διορθωτικό πίνακα και συνολικής αξίας 32.475,00 € που είχαν δηλωθεί στον οικείο αρχικό πίνακα.

ζ) Ο με αριθμό και ημερομηνία/06-09-2023 **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών** αποκτήσεων αγαθών και **λήψεων υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023**, στον οποίο, μεταξύ άλλων, **προστέθηκαν** λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 2.143,00 € από την ιταλική επιχείρηση (IT) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No), 3.400,00 € από την βουλγαρική επιχείρηση (BG) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) και 2.400,00 € από την βουλγαρική επιχείρηση (BG) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No)

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.), έκαστη ποσού 100,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1

περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου κώδικα

α) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

β) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό/05-09-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

γ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμης τρίτης 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,

δ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/05-09-2023 εκπρόθεσμης τέταρτης 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,

ε) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/06-09-2023 εκπρόθεσμης πέμπτης 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,

στ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

ζ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό/05-09-2023 εκπρόθεσμου δεύτερου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

η) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

θ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/05-09-2023 εκπρόθεσμης τέταρτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

ι) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης 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,

ια) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/06-09-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

ιβ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/05-09-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,

ιγ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/05-09-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης 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,

ιδ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως

31/12/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),
ιε) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό/06-09-2023 εκπρόθεσμου δεύτερου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),
ιστ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης 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,
ιζ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/06-09-2023 εκπρόθεσμης τρίτης 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,
ιη) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω υποβολής του με αριθμό/06-09-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),
ιθ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/06-09-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου,
κ) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/22-08-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου και
κα) η με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/06-09-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.** και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο **κεφάλαιο II παρ. 2 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, αναφορικά με τις με αριθμούς/12-09-2023 και/12-09-2023 προσβαλλόμενες πράξεις για το φορολογικό έτος 2022, στον πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 διαγράφηκαν οι παραδόσεις αγαθών προς την ως άνω γερμανική επιχείρηση που είχαν δηλωθεί στον αρχικό πίνακα της οικείας ημερολογιακής περιόδου, ενώ στον δεύτερο διορθωτικό πίνακα για την ίδια ημερολογιακή περίοδο οι παραδόσεις αγαθών προς την εν λόγω επιχείρηση δηλώθηκαν με το ίδιο ποσό που είχαν δηλωθεί στον οικείο αρχικό πίνακα. Δηλαδή, ουσιαστικώς, η τελική – οριστική εικόνα των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών της προσφεύγουσας εταιρείας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 αποτυπώνεται στον αρχικό πίνακα. Στον δε κωδικό 342 (ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών) της με αριθμό/05-09-2023 τέταρτης (και τελευταίας) τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 συμπληρώθηκε το ποσό των 16.338,24 € που αντιστοιχεί στις παραδόσεις αγαθών προς την εν λόγω γερμανική επιχείρηση. Περαιτέρω, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, ωστόσο, στους υπόλοιπους ανωτέρω εκπρόθεσμους διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών της προσφεύγουσας εταιρείας υπήρξαν **μεταβολές** σε ποσά συναλλαγών σε σχέση με εκείνα που είχαν δηλωθεί σε προηγούμενους πίνακες,

διαγραφές συναλλαγών και **προσθήκες** νέων συναλλαγών. Επιπροσθέτως, οι 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) **Ορθώς εκδόθηκαν** οι προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης με αριθμούς/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023 και/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.

2) **Πρέπει να ακυρωθούν** οι προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης με αριθμούς/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023 και/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμούς/12-09-2023,/12-09-2023 και/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και:

1.

Την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης με αριθμούς/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023 και/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμό/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.

2.

Την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης με αριθμούς/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023,/12-09-2023 και/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμούς/12-09-2023,/12-09-2023 και/12-09-2023 για το φορολογικό έτος 2023.

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

A. Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 €.

2) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (αριθμός δήλωσης/22-08-2023)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 τέταρτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (αριθμός δήλωσης/05-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 πέμπτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (αριθμός δήλωσης/06-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός καταχώρησης/22-08-2023)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 εκπρόθεσμου δεύτερου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός καταχώρησης/05-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (αριθμός δήλωσης/22-08-2023)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 τέταρτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (αριθμός δήλωσης/05-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

10) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022 (αριθμός δήλωσης/22-08-2023)	100,00	<u>0,00</u>

11) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022 (αριθμός δήλωσης/06-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

12) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022 (αριθμός δήλωσης/05-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

13) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022 (αριθμός δήλωσης/05-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

14) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 €.

15) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 €.

16) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022 (αριθμός δήλωσης/22-08-2023)	100,00	<u>0,00</u>

17) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022 (αριθμός δήλωσης/06-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

Β. Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 €.

2) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023 (αριθμός δήλωσης/06-09-2023)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023 (αριθμός δήλωσης/22-08-2023)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/12-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023 (αριθμός δήλωσης/06-09-2023)	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.