



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης &

Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α7 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8–10,

Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332246

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 18-06-2024

Αριθμός Απόφασης: 1571

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 (ΦΕΚ58Α/2024), 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 **23/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή Προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.** κατά των ακόλουθων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:**

α. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/06/2021 έως 30/06/2021.

β. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/06/2022 έως 30/06/2022.

γ. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/11/2021 έως 30/11/2021.

δ. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/01/2022 έως 31/01/2022.

ε. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/03/2022 έως 31/03/2022.

στ. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/05/2022 έως 31/05/2022.

ζ. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/07/2021 έως 31/07/2021.

- η. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/07/2022 έως 31/07/2022.
- θ. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/08/2022 έως 31/08/2022.
- ι. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/10/2021 έως 31/10/2021.
- ια. Με αριθμό/05-02-2024 της φορολογικής περιόδου 01/12/2021 έως 31/12/2021.

- 5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.
- 7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **23/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό/10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2021 έως 30/06/2021.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό/10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό/10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό/10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό .../10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό .../10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό/10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2021 έως 31/07/2021.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό/10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό .../10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό .../10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021.

Με την με αριθμό/**05-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021

επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00€** διότι υπέβαλε εκπροθέσμως τον με αριθμό/10-01-2024 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενη ότι οι επιβληθείσες πράξεις επιβολής προστίμου είναι δυσανάλογες με την αξία των εξόδων που δηλώθηκαν στους υπό κρίση ανακεφαλαιωτικούς πίνακες.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 18** του **ν.4987/2022** ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
γ) Εκπρόθεσμη 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, με τις διατάξεις του **άρθρου 36** (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) **παρ. 5**, του **Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»** (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:

«5. Ο υποκείμενος στο 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 τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκειμένων στον φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και 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 **γ)** να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα, **δ)** να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του

άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ.1,2&3 της ΠΟΛ1127/2009 ορίζεται ότι: «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. 2. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. 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 τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.** Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα...».

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 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) του ν.4987/2022, με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), ορίζεται ότι

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1».

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).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 16/10/2019 έως 18/12/2023 η προσφεύγουσα ασκούσε ως κύρια δραστηριότητα Οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων με φορτηγό αυτοκίνητο, τηρούσε απλογραφικά βιβλία και εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και πραγματοποιούσε ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών είναι η **26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.**

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τους υπ' αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... & .../10-01-2024 ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για τις **ημερολογιακές περιόδους 01/06/2021-30/06/2021, 01/06/2022-30/06/2022, 01/11/2021-30/11/2021, 01/01/2022-31/01/2022, 01/03/2022-31/03/2022, 01/05/2022-31/05/2022, 01/07/2021-31/07/2021, 01/07/2022-31/07/2022, 01/08/2022-31/08/2022, 01/10/2021-31/10/2021 & 01/12/2021-31/12/2021 αντίστοιχα.**

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι με αριθμό ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... & .../05-02-2024 πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) συνολικού ποσού 1.126,40€ για τα φορολογικά έτη 2021 & 2022, λόγω υποβολής των με αριθμό ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... & .../10-01-2024 εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για τις **ημερολογιακές περιόδους 01/06/2021-30/06/2021, 01/06/2022-30/06/2022, 01/11/2021-30/11/2021, 01/01/2022-31/01/2022, 01/03/2022-31/03/2022, 01/05/2022-31/05/2022, 01/07/2021-31/07/2021, 01/07/2022-31/07/2022, 01/08/2022-31/08/2022, 01/10/2021-31/10/2021 & 01/12/2021-31/12/2021 αντίστοιχα (φορολογικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα).**

Επειδή, η φορολογική αρχή σε κάθε περίπτωση είναι υποχρεωμένη να εφαρμόσει πιστά τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και να ακολουθήσει τις οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης, όπως αυτές διατυπώνονται μέσω των ερμηνευτικών εγκυκλίων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν οι υπ' αρ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... & .../05-02-2024 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας–
πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/06/2021 έως 30/06/2021.(αριθμός δήλωσης/10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό/05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό/05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό .../05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό .../05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό .../05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό .../05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/07/2021 έως 31/07/2021.(αριθμός δήλωσης	100,00	<u>100,00</u>

..../10-01-2024)		
------------------	--	--

Η με αριθμό/05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.(αριθμός δήλωσης/10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό/05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό .../05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>

Η με αριθμό .../05-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης:

	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 ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021.(αριθμός δήλωσης .../10-01-2024)	100,00	<u>100,00</u>
---	--------	----------------------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.