



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α7 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο: 2313332246

E-Mail: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1598/25-06-2024

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 72 του *Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας* (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α'58), 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. (ΦΕΚ4738B/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. (ΦΕΚ1440B/27-04-2017).
- δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009B/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. (ΦΕΚ2759B/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, κατά των υπ'αρ. &/**16-02-2024** πράξεων επιβολής προστίμων (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης** για το φορολογικό έτος 2022.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **29/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η

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

Με την με αριθμό/**16-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω υποβολής εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.

Με την με αριθμό/**16-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.

Η προσφεύγουσα την **09/06/2022** εξέδωσε το με αριθμό .. τιμολόγιο πώλησης αγαθών (invoice) αξίας **260,82 €** προς την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) Όταν κατά την **26/07/2022** (τελευταία ημέρα υποβολής εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών για την ημερολογιακή περίοδο από **01/06/2022 έως 30/06/2022**) υποβλήθηκε ο με αριθμό αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών προκειμένου να καταχωρηθεί η ως άνω ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών, **εκ παραδρομής** καταχωρήθηκε για την ημερολογιακή περίοδο από **01/05/2022 έως 31/05/2022** αντί της ορθής από **01/06/2022 έως 30/06/2022**, με αποτέλεσμα η δήλωση να θεωρηθεί εκπρόθεσμη και να της επιβληθεί η υπ'αρ./**28-12-2022** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2022.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ.πρωτ./**24-04-2023** ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ'αρ./**28-12-2022** πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, η οποία έγινε δεκτή με την με αριθμό/**14-09-2023** απόφαση της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης.

Η προσφεύγουσα στις **03/08/2023** υπέβαλε: **α)** τον με αριθμό πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 μηδενίζοντας το ποσό των 260,82€ που εκ παραδρομής είχε δηλωθεί με τον με

αριθμό/26-07-2022 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και β) τον με αριθμό αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) για την ημερολογιακή περίοδο από **01/06/2022 έως 30/06/2022** δηλώνοντας το με αριθμό/09-06-2022 τιμολόγιο πώλησης αγαθών (invoice) αξίας 260,82 € προς την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) ως όφειλε. Ακολουθώντας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω ανακεφαλαιωτικών πινάκων εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών για την υπό κρίση συναλλαγή υποβλήθηκαν καθ' υπόδειξη της Φορολογικής αρχής, προκειμένου να διορθωθεί η εκ παραδρομής υποβολή του με αριθμό/26-07-2022 πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών και να δηλωθεί η εν λόγω συναλλαγή στην ορθή ημερολογιακή περίοδο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18** του **N.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 έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19** του **N.4987/2022** 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. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.....»

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

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:

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..».

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, σύμφωνα 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, όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν

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

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

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

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

Επειδή, στο κεφάλαιο 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 έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.....

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 23/02/2012 η προσφεύγουσα ασκεί ως κύρια δραστηριότητα την κατασκευή μεταλλικών πορτών και παραθύρων, έχει έδρα στον νομό Ξάνθης, 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. Ξάνθης.

Ως προς την υπ'αρ./16-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στο άρθρο 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), στο άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στο άρθρο 7 παρ. 1 του Ν.4174/2013, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από **01/05/2022 έως 31/05/2022**, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν έως 03/11/2022) και προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022 (όπως ισχύουν από 04/11/2022), ήταν η **27/06/2022**.

Επειδή, από την προσφεύγουσα υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης **..../03-08-2023** εκπρόθεσμος πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός

πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από **01/05/2022 έως 31/05/2022**, στον οποίο δηλώθηκε **μόνον** ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) της κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με μηδενικό ποσό.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό **..../16-02-2024** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€.

Επειδή, ωστόσο από την με αριθμό **..../14-09-2023** απόφαση της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι ο με αριθμό **...../26-07-2022** εκπρόθεσμος αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, **εκ παραδρομής** υποβλήθηκε για την ημερολογιακή περίοδο από **01/05/2022 έως 31/05/2022** αντί της ορθής ημερολογιακής περιόδου από **01/06/2022 έως 30/06/2022**, δεδομένου ότι η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών αξίας 260,82 € από την προσφεύγουσα εταιρεία προς την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) **πραγματοποιήθηκε κατά την 09/06/2022**, ήτοι εντός της ημερολογιακής περιόδου από **01/06/2022 έως 30/06/2022**.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τον με αριθμό **..../03-08-2023** πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών προκειμένου να διορθωθεί η καταχώριση που προέκυψε από την **εκ παραδρομής** υποβολή του με αριθμό **..../26-07-2022** αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα **δεν είχε υποχρέωση** υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από **01/05/2022 έως 31/05/2022** και, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφαλαίο ΙΙ παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, **δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση (εκ παραδρομής).**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό **...../16-02-2024** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2022 πρέπει να ακυρωθεί.

Ως προς την υπ'αρ./16-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι 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, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης

μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στο άρθρο 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), στο άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στο άρθρο 7 παρ. 1 του Ν.4174/2013, η **καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν έως 03/11/2022) και προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022 (όπως ισχύουν από 04/11/2022), ήταν η **26/07/2022**.

Επειδή, στις **03/08/2023** υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμος αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών της προσφεύγουσας εταιρείας για την ημερολογιακή περίοδο από **01/06/2022 έως 30/06/2022**, στον οποίο δηλώθηκαν **μόνον** παραδόσεις αγαθών συνολικού ποσού 260,82 € προς την ως άνω κυπριακή επιχείρηση.

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι στις **26/07/2022 (τελευταία ημέρα υποβολής εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022)** η προσφεύγουσα προκειμένου να δηλώσει την ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών αξίας 260,82 € προς την κυπριακή εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) που πραγματοποιήθηκε κατά την **09/06/2022** υπέβαλε τον με αριθμό/26-07-2022 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, **εκ παραδρομής** για την ημερολογιακή περίοδο από **01/05/2022 έως 31/05/2022** αντί της ορθής ημερολογιακής περιόδου από **01/06/2022 έως 30/06/2022**. Ακολούθως η προσφεύγουσα στις **03/08/2023** υπέβαλε τον με αριθμό αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών προκειμένου να δηλώσει την εν λόγω συναλλαγή στην ορθή ημερολογιακή περίοδο με αποτέλεσμα να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη και ως εκ τούτου σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης, η υπ'αρ./16-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση των υπ'αρ. &/**16-02-2024** προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος **2022**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθμό/**16-02-2024** πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 ν.4987/2022 για υποβολή εκπρόθεσμου αρχικού 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 δήλωσης/03-08-2023)	100,00	<u>0,00</u>

Η με αριθμό/**16-02-2024** πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 ν.4987/2022 για υποβολή εκπρόθεσμου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (φορολογικής	100,00	<u>0,00</u>

δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/03-08-2023)		
---	--	--

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.