



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18.09.2024

Αριθμός απόφασης: 2003

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10**

**Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη**

**Τηλέφωνο : 2313-332241**

**E-Mail : ded.thess@aade.gr**

**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), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Ημερολογιακής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

**2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου 12601 (ELENXIS 3895993) ενδικοφανή προσφυγή του ΚΑΛΠΑΚΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ με ΑΦΜ**

**046853075**, κατά: α) της με αρ. **453/20.03.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.04.2021 – 30.04.2021**, β) της με αρ. **454/20.03.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.05.2021 – 31.05.2021**, γ) της με αρ. **518/21.03.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.04.2021 – 30.04.2021**, δ) της με αρ. **519/21.03.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.05.2021 – 31.05.2021** και ε) της με αρ. **520/21.03.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.04.2021 – 30.04.2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου **12601 (ELENXIS 3895993)** ενδικοφανούς προσφυγής **ΚΑΛΠΑΚΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ** του **ΓΕΩΡΓΙΟΥ** με ΑΦΜ **046853075**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ. **453/20.03.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, βάσει του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 27.02.2024 του με αρ. 3355 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου **01.04.2021 – 30.04.2021**.

2. Με την με αρ. **518/21.03.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, βάσει του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 04.03.2024 του με αρ. 3407 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου **01.04.2021 – 30.04.2021**.

3. Με την με αρ. 520/21.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 05.03.2024 του με αρ. 3414 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.04.2021 – 30.04.2021.

4. Με την με αρ. 454/20.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 27.02.2024 του με αρ. 3357 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.05.2021 – 31.05.2021.

5. Με την με αρ. 519/21.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 04.03.2024 του με αρ. 3408 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.05.2021 – 31.05.2021.

Οι εκπρόθεσμοι τροποποιητικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ. 324/27.03.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, για τους υπό κρίση ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών που υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης/αιτήματος παροχής πληροφοριών προκειμένου να απεικονιστούν ορθώς οι συναλλαγές, καθόσον είχε προηγηθεί η υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών.

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του Κώδικα Φ.Π.Α.(Ν. 2859/2000) 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:..... 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, με την Α.1222/2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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).» αναφέρεται 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 ΦΠΑ (κ.ν. 2859/2000), ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας.

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

Επειδή, στο άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100)

ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1...

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

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ.1252/2015, δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, άρθρα 53-62) σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και αναφορικά με τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, διευκρινίζονται τα εξής: «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.λ.π. ...

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)

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

Επειδή, με βάση τα προαναφερθέντα, η **καταληκτική ημερομηνία** για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο **01.04.2021 – 30.04.2021**, ήταν η **26.05.2021**, ημέρα **Τετάρτη** και για την φορολογική περίοδο **01.05.2021 – 31.05.2021**, ήταν η **28.06.2021**, ημέρα **Δευτέρα**.

**Επειδή**, εν προκειμένω ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου: α) τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 5764/20.05.2021 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο **01.04.2021 – 30.04.2021** στον οποίο είχε δηλώσει αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 6.500,74€ (από την ιταλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ IT 04482520261 αξίας 4.763,92€, από τις πολωνικές επιχειρήσεις με ΑΦΜ/ΦΠΑ PL 9731008073 αξίας 652,03€ και με ΑΦΜ/ΦΠΑ PL 6783149950 αξίας 189,40€, από τις γερμανικές επιχειρήσεις με ΑΦΜ/ΦΠΑ DE 195033395 αξίας 550,39€ και με ΑΦΜ/ΦΠΑ DE 134037014 αξίας 345,00€ και β) τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 7665/24.06.2021 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο **01.05.2021 – 31.05.2021** στον οποίο είχε δηλώσει, αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 4.945,37€ (από την ιταλική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ IT 04482520261 αξίας 4.460,38€, από τις πολωνικές επιχειρήσεις με ΑΦΜ/ΦΠΑ PL 9731008073 αξίας 288,74€ και με ΑΦΜ/ΦΠΑ PL 6783149950 αξίας 196,25€).

**Επειδή**, μετά την κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής ελέγχου στον προσφεύγοντα και πριν την κοινοποίηση σε αυτόν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου:

Για τη φορολογική περίοδο 01.04.2021 – 30.04.2021

α) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 3355/27.02.2024 πρώτος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών με τον οποίο δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 202645941 αξίας 1.258,10€, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αποκτήσεις αγαθών του οικείου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ. 453/20.03.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

β) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 3407/04.03.2024 δεύτερος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών με τον οποίο δηλώθηκαν εκ νέου από τον προσφεύγοντα αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 202645941 αξίας 1.258,10€, που είχαν ήδη συμπεριληφθεί στις αποκτήσεις αγαθών του προηγθέντος με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 3355/27.02.2024 πρώτου τροποποιητικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών

αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.04.2021 – 30.04.2021.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ. 518/21.03.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

γ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 3414/05.03.2024 τρίτος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών με τον οποίο διεγράφησαν από τον προσφεύγοντα οι αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 202645941 (ήτοι καταχωρήθηκαν με μηδενική αξία), που είχαν συμπεριληφθεί στους δύο προηγούμενους τροποποιητικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών της ίδιας ημερολογιακής περιόδου.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ. 520/21.03.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Με βάση τα παραπάνω κρίνουμε ότι, καθόσον οι αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 202645941 τελικώς διεγράφησαν, δηλώθηκαν εκ παραδρομής και δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής των οικείων τροποποιητικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων. Ως εκ τούτου, οι υπ'αρ. 453/20.03.2024, 518/21.03.2024, 520/21.03.2024 πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ πρέπει να ακυρωθούν.

Για τη φορολογική περίοδο 01.05.2021 – 31.05.2021

δ) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 3357/27.02.2024 πρώτος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών με τον οποίο δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα αποκτήσεις από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 202645941 αξίας 375,00€, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αποκτήσεις του οικείου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ. 454/20.03.2024 προσβαλλόμενη πράξη άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

ε) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης 3408/04.03.2024 δεύτερος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών με τον οποίο διεγράφησαν από τον προσφεύγοντα οι αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 202645941 (ήτοι καταχωρήθηκαν με μηδενική αξία), που είχαν συμπεριληφθεί στον με αρ. καταχώρησης 3357/27.02.2024 πρώτο τροποποιητικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα

ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών της οικείας ημερολογιακής περιόδου και παράλληλα δηλώθηκαν αποκτήσεις από την πολωνική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ PL 5262907815 αξίας 2.063,77€.

Προς τούτο από τη φορολογική αρχή εκδόθηκε σε βάρος του η με αρ. 519/21.03.2024 προσβαλλόμενη πράξη άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Με βάση τα παραπάνω κρίνουμε ότι, καθόσον οι αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 202645941 τελικώς διεγράφησαν, δηλώθηκαν εκ παραδρομής και δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής του υπ'αρ. 3357/27.02.2024 πρώτου τροποποιητικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Ωστόσο, με τον υπ'αρ. 3408/04.03.2024 δεύτερο τροποποιητικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, πέραν της διαγραφής των ανωτέρων αποκτήσεων, δηλώθηκαν το πρώτον έτερες αποκτήσεις από την πολωνική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ PL 5262907815.

Ως εκ τούτου, η αρ. 454/20.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' πρέπει να ακυρωθεί, σε αντίθεση με την με αρ. 519/21.03.2024 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με την οποία ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α του Ν.4987/2022.

### **Αποφασίζουμε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου **12601 (ELENXIS 3895993)** ενδικοφανούς προσφυγής του **ΚΑΛΠΑΚΗ ΝΙΚΟΛΑΟΥ** του **ΓΕΩΡΓΙΟΥ** με **ΑΦΜ 046853075** και συγκεκριμένα:

- την επικύρωση της με 519/21.03.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.05.2021 – 31.05.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
- την ακύρωση α) των με αρ. 453/20.03.2024, 518/21.03.2024 520/21.03.2024 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.04.2021 – 30.04.2021 και β) της με 454/20.03.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.05.2021 – 31.05.2021 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η με αρ. 453/20.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.04.2021 - 30.04.2021** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

| Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4987/2022 | Βάσει ελέγχου<br>ποσό | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>ποσό |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|                                    | 100,00€               | 0,00€                         |

Η με αρ. 518/21.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.04.2021 - 30.04.2021** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

| Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4987/2022 | Βάσει ελέγχου<br>ποσό | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>ποσό |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|                                    | 100,00€               | 0,00€                         |

Η με αρ. 520/21.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.04.2021 - 30.04.2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

| Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4987/2022 | Βάσει ελέγχου<br>ποσό | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>ποσό |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|                                    | 100,00€               | 0,00€                         |

Η με αρ. 454/20.03.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.05.2021 - 31.05.2021** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

| Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4987/2022 | Βάσει ελέγχου<br>ποσό | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>ποσό |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
|                                    | 100,00€               | 0,00€                         |

Η με αρ. **519/21.03.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου **01.05.2021 - 31.05.2021** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Πρόστιμο άρθρου 54 του Ν.4987/2022 | ποσό           |
|                                    | <b>100,00€</b> |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**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.