



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01.11.2024

Αριθμός απόφασης: 2324

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

**ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέταση**

**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 Φορολογικής 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 **..06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ .... κατά: α) της με αρ. ....2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023, β) της με αρ. ....2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023, γ) της με αρ. ....2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023, δ) της με αρ. ....05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023 και ε) της με αρ. ....05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... 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 .....

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

Επί της από .....**06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., 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. ..../**..05.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας (με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο ελαίων) πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 09.04.2024 της με αρ. .... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

2. Με την με αρ. ....**05.2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις

09.04.2024 της με αρ. ...τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

3. Με την με αρ. ....05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο συνολικού ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 09.04.2024 της με αρ. .... τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

4. Με την με αρ. ....05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 09.04.2024 του με αρ. ....ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023.

5. Με την με αρ. 433/13.05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 09.04.2024 του με αρ. ....ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023.

Οι ως άνω εκπρόθεσμες δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ. ....03.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι στις υπό κρίση υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεων υπηρεσιών δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο βάσει της παρ.7 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

**Επειδή**, με τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) ορίζεται ότι:« 4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: ... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις... 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β και παρ. 4 του ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ 248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών 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 στο φόρο,...4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου....».

**Επειδή**, στο άρθρο 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 και περ. β' του Ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης....»

**Επειδή**, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)», αναφέρεται ότι: «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.»

**Επειδή**, στο άρθρο 54 παρ 1 και 2 του Ν. 4987/2022, που κωδικοποίησε το Ν. 4174/2013, και ίσχυσε έως 18.04.2024, οριζόταν 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 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, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α' β' γ' δ' στ' και ιγ' 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, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. α' του ν. 2859/2000, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:**

- 1) Για τη φορολογική περίοδο 01.09.2023 – 30.09.2023, η 31.10.2023, ημέρα Τρίτη,
- 2) Για τη φορολογική περίοδο 01.10.2023 – 31.10.2023 η 30.11.2023, ημέρα Πέμπτη.

**Επειδή, είχαν υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

- 1) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../26.10.2023 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.09.2023 – 30.09.2023, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 36.240,23€,
- 2) Η με αριθμό και ημερομηνία υποβολής ...../27.11.2023 αρχική δήλωση Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.10.2023 – 31.10.2023, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 42.603,13€.

**Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... είχε εκδοθεί, για την προσφεύγουσα η με αριθμό .....03.2024 εντολή ελέγχου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.09.2023-31.10.2023, η οποία είχε κοινοποιηθεί νομίμως.**

**Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής φορολογικού ελέγχου και πριν την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών του Φ.Π.Α., από την προσφεύγουσα υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

1. Η με αρ. ....09.04.2024 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 36.240,23€.

2. Η με αρ. ..../09.04.2024 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 42.603,13€.

3. Η με αρ. ..../09.04.2024 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους 42.603,13€.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις βάσει του άρθρου 54 παρ. 1<sup>α</sup> και 2<sup>α</sup> του ν.4987/2022.

Επειδή, ωστόσο, δυνάμει του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4987/2022, που ίσχυε για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους 01.09.2023-30.09.2023 και 01.10.2023-31.10.2023, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον η οικεία αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις με αρ. ...., επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, περαιτέρω, με βάση τα προαναφερθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.09.2023-30.09.2023 ήταν η 26.10.2023 ημέρα Πέμπτη και για την ημερολογιακή περίοδο 01.10.2023-31.10.2023 ήταν η 27.11.2023 ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου:

α) για την ημερολογιακή περίοδο 01.09.2023-30.09.2023 τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ..../23.10.2023 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών στον οποίο είχε δηλώσει αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 13.200,00€ (από τις βουλγαρικές επιχειρήσεις i) με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... αξίας 1.800,00€ και ii) με ΑΦΜ/ΦΠΑ ... αξίας 11.400,00€).

β) για την ημερολογιακή περίοδο **01.10.2023-31.10.2023** τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .....**11.2023** αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών στον οποίο είχε δηλώσει αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας **10.900,00€** (από τις βουλγαρικές επιχειρήσεις i) με ΑΦΜ/ΦΠΑ ..... αξίας **1.800,00€**, ii) με ΑΦΜ/ΦΠΑ ..... αξίας **5.500,00€**, iii) με ΑΦΜ/ΦΠΑ ..... αξίας **1.800,00€** και iv) με ΑΦΜ/ΦΠΑ .... αξίας **1.800,00€**).

**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:

α) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ....**04.2024** 1ος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών **ημερολογιακής περιόδου 01.09.2023 - 30.09.2023** με τον οποίο δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ ..... αξίας **3.600,00€**, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αποκτήσεις αγαθών του οικείου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Προς τούτο ορθώς εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ. ... προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

β) Ο με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .....**04.2024** 2ος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών **ημερολογιακής περιόδου 01.10.2023-31.10.2023** με τον οποίο διαγράφηκαν από την προσφεύγουσα οι αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG ....., που εκ παραδρομής είχαν συμπεριληφθεί τόσο στον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .....**24.11.2023** αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών όσο και στον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης .....**28.01.2024** 1<sup>ο</sup> τροποποιητικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών και αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών της ίδιας ημερολογιακής περιόδου.

Προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος η με αρ. .... προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

Με βάση τα παραπάνω κρίνουμε ότι, καθόσον οι αποκτήσεις αγαθών από την βουλγαρική επιχείρηση με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG ... τελικώς διεγράφησαν, δηλώθηκαν εκ παραδρομής στον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα, ενώ ο υπ'αρ. ....**04.2024** 2ος τροποποιητικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου

01.10.2023-31.10.2023 υποβλήθηκε προκειμένου να διαγραφούν μη πραγματοποιηθείσες, κατά την προσφεύγουσα, ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Ως εκ τούτου, η υπ'αρ. .... πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... πρέπει να ακυρωθεί.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται εν μέρει αποδεκτός κατά το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

#### Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ....06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ....., και

την ακύρωση α) της με αρ. ....05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023, β) της με αρ. ....05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023, γ) της με αρ. ....05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023 και δ) της με αρ. ....05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023

την επικύρωση της με αρ. ...05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

α) Η με αρ. ....05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023

	Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022	100,00€	0,00€

β) Η με αρ. ....05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023

	Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ	Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022	100,00€	0,00€

γ) Η με αρ. ....05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022	Ποσό	Ποσό
------------------------------------	------	------

	<b>βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.</b>
	<b>100,00€</b>	<b>0,00€</b>

δ) Η με αρ. ....05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.10.2023 – 31.10.2023

	<b>Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>Ποσό βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.</b>
<b>Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022</b>	<b>100,00€</b>	<b>0,00€</b>

ε) Η με αρ. ....05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.09.2023 – 30.09.2023

	<b>Ποσό βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ</b>
<b>Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022</b>	<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.