



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 51/14-01-2025

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 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), 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 **23/09/2024** 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 (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του προϊσταμένου της **Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**:
  - α. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - β. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - γ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - δ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - ε. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - στ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - ζ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - η. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - θ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - ι. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022.
  - ια. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιβ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιγ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιδ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιε. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιστ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιζ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιη. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - ιθ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.
  - κ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

- κα. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.  
κβ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.  
κγ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.  
κδ. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.  
κε. Με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2024.  
5. Τις ως άνω είκοσι πέντε (25) πράξεις του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.  
6. Τις απόψεις της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.  
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/09/2024 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 ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/06/2022 έως 30/06/2022.

3) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022.

4) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/07/2022 έως 31/07/2022.

5) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/08/2022 έως 31/08/2022.

6) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/09/2022 έως 30/09/2022.

7) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική



(άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/04/2023 έως 30/06/2023.

18) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/07/2023 έως 31/07/2023.

19) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/08/2023 έως 31/08/2023.

20) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/07/2023 έως 30/09/2023.

21) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/10/2023 έως 31/10/2023.

22) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/11/2023 έως 30/11/2023.

23) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. 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 01/12/2023 έως 31/12/2023.

24) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

25) Με την με αριθμό ...../29-08-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊστάμενου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2024 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024.

Η προσφεύγουσα ..... εταιρεία, με την με ημερομηνία κατάθεσης 23/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης,

προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Κατόπιν της με αριθμό ...../...../9875/13-05-2024 εντολής μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του προϊσταμένου του πρώτου (1<sup>ου</sup>) ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης για την χρονική περίοδο από την 31/07/2021 έως την 31/03/2024, υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από το δεύτερο τρίμηνο του 2022 έως το πρώτο τρίμηνο του 2024 και διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους των μηνών Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου του 2022 και Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου του 2023, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου. Ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των παραγράφων 1 και 2 του εν λόγω άρθρου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ή δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων, εφόσον οι οικείες αρχικές δηλώσεις έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως. Περαιτέρω, σε πολλές αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. αναφορικώς με παρόμοιες περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν (ενδεικτικώς οι με αριθμούς 1817/10-06-2024 και 1643/03-07-2024 αποφάσεις).

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».*

**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. β) και περ. δ), 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:*

*β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα*

“EL” 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,

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, .....

5.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ / ΦΠΑ 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 “EL” 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 ΦΠΑ (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.** 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) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) όπως ίσχυαν από 01/07/2021 έως 03/11/2022 και του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022) όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024, οριζόταν 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. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις Φ.Π.Α. που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

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, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), των οριζόμενων 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 των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν από 01/07/2021 έως 03/11/2022) και του Ν.4987/2022 (όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024), 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 της εβδομάδας Δευτέρα (26/06/2022 ημέρα Κυριακή).
- 2) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, η 26/07/2022.
- 3) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, η 26/08/2022.
- 4) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, η 26/09/2022.
- 5) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, η 26/10/2022.
- 6) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, η 27/12/2022 ημέρα Τρίτη (η 26/12/2022 ημέρα Δευτέρα ήταν η αργία της δεύτερης ημέρας των Χριστουγέννων).
- 7) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, η 26/01/2023.
- 8) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023, η 28/02/2023 ημέρα Τρίτη (26/02/2023 ημέρα Κυριακή και 27/02/2023 αργία της Καθαράς Δευτέρας).
- 9) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023, η 27/03/2023 ημέρα Δευτέρα (26/03/2023 ημέρα Κυριακή).
- 10) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023, η 26/04/2023.
- 11) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, η 26/05/2023.
- 12) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2023 έως 30/06/2023, η 26/07/2023.
- 13) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2023 έως 31/07/2023, η 28/08/2023 ημέρα Δευτέρα (26/08/2023 ημέρα Σάββατο και 27/08/2023 ημέρα Κυριακή).
- 14) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2023 έως 31/08/2023, η 26/09/2023.
- 15) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2023 έως 31/10/2023, η 27/11/2023 ημέρα Δευτέρα (26/11/2023 ημέρα Κυριακή).
- 16) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2023 έως 30/11/2023, η 27/12/2023 ημέρα Τετάρτη (η 26/12/2023 ημέρα Τρίτη ήταν η αργία της δεύτερης ημέρας των Χριστουγέννων).
- 17) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2023 έως 31/12/2023, η 26/01/2024.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) 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 ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

**4. Η δήλωση ΦΠΑ 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 (ΦΕΚ937B/15-04-2014), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.», όπως ισχύουν από 15/04/2014 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«**Άρθρο 1.**

**Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.**

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, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και των οριζόμενων στο άρθρ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, 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 01/04/2022 έως 30/06/2022, η **29/07/2022** ημέρα **Παρασκευή.**

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022, η **31/10/2022.**

3) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022, η **31/01/2023.**

4) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023, η **28/04/2023** ημέρα **Παρασκευή.**

5) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023, η **31/07/2023.**

6) Για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023, η **31/10/2023.**

7) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023, η **31/01/2024.**

8) Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024, η **30/04/2024.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. α) και περ. γ), παρ. 7 και παρ. 8 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, **σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:**

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή **η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού**

**χαρακτήρα** ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000, Α' 248),

**7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:**

α) **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α.** ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, **εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,**

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.

8. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης εφόσον αφορά διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 4 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.),** όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι

«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α) και Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α) εξακολουθούν να ισχύουν.».

**Επειδή, στο κεφάλαιο 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..**

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

».

**Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα ..... εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 31/07/2021 και κύρια δραστηριότητα –έως την 26/05/2024– τις υπηρεσίες προεκτύπωσης. Έχει έδρα στ... .., τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα 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 Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.**

**Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία είχαν υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθοι**

εμπρόθεσμοι αρχικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών:

α. Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../27-06-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, στον οποίο είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 1.037,29 € από την τσεχική επιχείρηση (CZ) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) .....

β. Οι με αριθμούς καταχώρησης και ημερομηνίες υποβολής ...../26-07-2022 και ...../26-08-2022 για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/06/2022 έως 30/06/2022 και από 01/07/2022 έως 31/07/2022, αντιστοίχως, στους οποίους είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 10,00 € από την ως άνω τσεχική επιχείρηση.

γ. Οι με αριθμούς καταχώρησης και ημερομηνίες υποβολής ...../26-09-2022 και ...../25-10-2022 για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/08/2022 έως 31/08/2022 και από 01/09/2022 έως 30/09/2022, αντιστοίχως, στους οποίους δεν είχε δηλωθεί καμία συναλλαγή και, συνεπώς, δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής τους.

δ. Οι με αριθμούς καταχώρησης και ημερομηνίες υποβολής ...../23-12-2022, ...../26-01-2023, ...../28-02-2023, ...../26-03-2023, ...../26-04-2023, ...../26-05-2023, ...../25-07-2023, ...../22-08-2023, ...../26-09-2023, ...../27-11-2023, ...../27-12-2023 και ...../26-01-2024 για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/11/2022 έως 30/11/2022, από 01/12/2022 έως 31/12/2022, από 01/01/2023 έως 31/01/2023, από 01/02/2023 έως 28/02/2023, από 01/03/2023 έως 31/03/2023, από 01/04/2023 έως 30/04/2023, από 01/06/2023 έως 30/06/2023, από 01/07/2023 έως 31/07/2023, από 01/08/2023 έως 31/08/2023, από 01/10/2023 έως 31/10/2023, από 01/11/2023 έως 30/11/2023 και από 01/12/2023 έως 31/12/2023, αντιστοίχως, στους οποίους είχαν δηλωθεί λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 10,00 € από την σλοβακική επιχείρηση (SK) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) .....

**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 ...../29-07-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022.**

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../31-10-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.**

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../31-01-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.**

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../28-04-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023.**

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../26-07-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023.**

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../31-10-2023 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023.**

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../31-01-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.**

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../30-04-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024**, από την οποία είχε προκύψει **πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 4.210,87 €** που είχε δηλωθεί **προς επιστροφή.**

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

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../11-09-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../12-09-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../13-09-2023 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../30-04-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

**Επειδή**, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο του πρώτου (1<sup>ου</sup>) Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Θεσσαλονίκης είχε εκδοθεί η με αριθμό ...../.../9875/13-05-2024 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για

την προσφεύγουσα ..... εταιρεία, αναφορικός με την χρονική περίοδο από 31/07/2021 έως 31/03/2024, κατόπιν υποβολής της με αριθμό ...../30-04-2024 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α.. Η εντολή φορολογικού ελέγχου είχε κοινοποιηθεί νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία.

**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 ακόλουθοι **εκπρόθεσμοι** πρώτοι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών:

**α.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, στον οποίο διαγράφηκαν οι λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 1.037,29 € από την τσεχική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) ..... που είχαν δηλωθεί στον οικείο αρχικό πίνακα.

**β.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, στον οποίο διαγράφηκαν οι λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 10,00 € από την ανωτέρω τσεχική επιχείρηση που είχαν δηλωθεί στον οικείο αρχικό πίνακα και δηλώθηκαν αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 1.037,29 € από την ίδια επιχείρηση.

**γ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, στον οποίο διαγράφηκαν οι λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 10,00 € από την ως άνω τσεχική επιχείρηση που είχαν δηλωθεί στον οικείο αρχικό πίνακα.

**δ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, στον οποίο δηλώθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 750,00 € από την σλοβακική επιχείρηση (SK) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) .....

**ε.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, στον οποίο δηλώθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 125,50 € από την σλοβακική επιχείρηση (SK) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) ..... και 111,10 € από την σλοβακική επιχείρηση (SK) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) .....

**στ.** Οι με αριθμούς καταχώρησης και ημερομηνίες υποβολής ...../06-08-2024, ...../06-08-2024, ...../06-08-2024, ...../07-08-2024, ...../07-08-2024, ...../07-08-2024, ...../07-08-2024, ...../07-08-2024 και ...../07-08-2024 για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/11/2022 έως 30/11/2022, από 01/12/2022 έως 31/12/2022, από 01/01/2023 έως 31/01/2023, από 01/02/2023 έως 28/02/2023, από 01/03/2023 έως 31/03/2023, από 01/04/2023 έως 30/04/2023, από 01/06/2023 έως 30/06/2023, από 01/07/2023 έως 31/07/2023, από 01/08/2023 έως 31/08/2023 και από 01/10/2023 έως 31/10/2023, αντιστοίχως, στους οποίους διαγράφηκαν οι λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 10,00 € από την σλοβακική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) ..... που είχαν δηλωθεί στους οικείους αρχικούς πίνακες.

**ζ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../07-08-2024 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2023 έως 30/11/2023, στον οποίο διαγράφηκαν οι λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 10,00 € από την σλοβακική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) ..... που είχαν δηλωθεί στον οικείο αρχικό πίνακα και δηλώθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 7.000,00 € από την σλοβακική επιχείρηση (SK) με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) .....

**η.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../07-08-2024 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2023 έως 31/12/2023, στον οποίο διαγράφηκαν οι λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 10,00 € από την σλοβακική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) ..... που είχαν δηλωθεί στον οικείο αρχικό πίνακα και δηλώθηκαν λήψεις υπηρεσιών συνολικής αξίας 2.980,00 € από την σλοβακική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) .....

**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 ακόλουθες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α.:

**α)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.271,90 € προς έκπτωση.

**β)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.309,26 € προς έκπτωση.

- γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **3.004,06 € προς έκπτωση**.
- δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../06-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **3.250,43 € προς έκπτωση**.
- ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../07-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **3.456,97 € προς έκπτωση**.
- στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../07-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **3.589,71 € προς έκπτωση**.
- ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../07-08-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **4.162,85 € προς έκπτωση**.
- η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../08-08-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση** για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **4.878,84 €** εκ του οποίου **επιμέρους ποσό 4.210,87 € επιστράφηκε ή είχε ζητηθεί η επιστροφή του με την οικεία αρχική δήλωση** και το υπόλοιπο ποσό των **667,97 € προς έκπτωση**.

**Επειδή**, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας ..... εταιρείας, οι ακόλουθες είκοσι πέντε (25) προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024), με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 2.500,00 €:

- 1) Η με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης ...../06-08-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).
- 2) Η με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης ...../06-08-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.
- 3) Η με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../06-08-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.
- 4) Η με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης ...../06-08-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.
- 5) Η με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης ...../06-08-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.
- 6) Η με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης ...../06-08-2024 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.
- 7) Η με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../06-08-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση





...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 οκτώ προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν στην υποβολή ισάριθμων εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από το δεύτερο τρίμηνο του 2022 έως το πρώτο τρίμηνο του 2024, αντιστοίχως, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), τα πρόστιμα της παραγράφου 1 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, περαιτέρω, η με αριθμό 1817/10-06-2024 απόφαση του Τμήματος Α2 – Επανεξέτασης της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και η με αριθμό 1643/03-07-2024 απόφαση του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ε.Δ., τις οποίες επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρεία στον προβαλλόμενο ισχυρισμό της, αφορούν σε πρόστιμα που επιβλήθηκαν λόγω υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. κατά τα φορολογικά έτη 2018 – 2023 και όχι λόγω υποβολής εκπρόθεσμων διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

- 1) Πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με αριθμούς ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022, με αριθμούς ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2024.
- 2) Ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με αριθμούς ...../29-08-2024, ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμούς ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/09/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της ..... εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... και:

1. Την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με αριθμούς ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022, με αριθμούς ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024, ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023 και με αριθμό ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2024.

1. Την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με αριθμούς ...../29-08-2024, ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2022 και με αριθμούς ...../29-08-2024 και ...../29-08-2024 για το φορολογικό έτος 2023.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας ..... εταιρείας – Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Α. Φορολογικό έτος 2022**

1) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../06-08-2024)	100,00	<b><u>0,00</u></b>

2) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

**100,00 €.**

3) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/06/2022 (αριθμός δήλωσης ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

6) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

100,00 €.

7) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 30/09/2022 (αριθμός δήλωσης ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

10) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/12/2022 (αριθμός δήλωσης ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

## **Β. Φορολογικό έτος 2023**

1) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2023 έως 31/01/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2023 έως 28/02/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2023 έως 31/03/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/03/2023 (αριθμός δήλωσης ...../06-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2023 έως 30/06/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/06/2023 (αριθμός δήλωσης ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/07/2023 έως 31/07/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2023 έως 31/08/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

10) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2023 έως 30/09/2023 (αριθμός δήλωσης ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

11) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2023 έως 31/10/2023 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός ...../07-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

12) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

**100,00 €.**

13) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, ήτοι

**100,00 €.**

14) Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2023 έως 31/12/2023 (αριθμός δήλωσης ...../07-08-2024)	100,00	<b><u>0,00</u></b>

### Γ. Φορολογικό έτος 2024

Η με αριθμό ...../29-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Ε΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2024 έως 31/03/2024 (αριθμός δήλωσης ...../08-08-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της προσφεύγουσας ..... εταιρείας.

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.