



Θεσσαλονίκη 10/02/2025

Αριθμός απόφασης: 223

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/νση : Τακκαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 από 17/10/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, στο, κατά των με αριθμών και/17-09-2024 πράξεων επιβολής προστίμου

του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2023 - 31/03/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 17/10/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ./**17-09-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου **01/04/2023 – 30/06/2023** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**16-09-2024** τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..
2. Με την υπ' αριθ./**17-09-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου **01/07/2023 – 30/09/2023** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**16-09-2024** τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..
3. Με την υπ' αριθ./**17-09-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου **01/10/2023 – 31/12/2023** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**16-09-2024** τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..
4. Με την υπ' αριθ./**17-09-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου **01/01/2024 – 31/03/2024** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**16-09-2024** τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..
5. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/05/2023 – 31/05/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.

6. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/06/2023 – 30/06/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
7. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/07/2023 – 31/07/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
8. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/08/2023 – 31/08/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
9. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/09/2023 – 30/09/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
10. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/10/2023 – 31/10/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
11. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/11/2023 – 30/11/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α΄ του ν.5104/2024.
12. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών

της φορολογικής περιόδου **01/12/2023 – 31/12/2023**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.

13. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/01/2024 – 31/01/2024**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.

14. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/02/2024 – 29/02/2024**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.

15. Με την με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./**13-09-2024** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου **01/03/2024 – 31/03/2024**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και τους διορθωτικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 23 του Ν.5104/2024, μετά την κοινοποίηση της με αρ. πρωτ./**17-06-2024**, και αριθμό/**0/9875/13-06-2024** εντολής φορολογικού ελέγχου και της με αρ. πρωτ./**17-06-2024** γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και πριν από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων. Ακολούθως, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, λόγω εμπρόθεσμης υποβολής των αντίστοιχων αρχικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, επικαλούμενος τη διάταξη του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι προέβη στη διόρθωση των Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών διότι οι αποκλίσεις που διαπιστώθηκαν, οφείλονται στην εκ παραδρομής καταχώρηση των αξιών των αποκτήσεων σε λάθος νόμισμα αντί του ευρώ, όπως και ο ίδιος ο έλεγχος αποδέχεται στην από **18/09/2024** έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. του 1ου ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

Επειδή, στο Ν.2859/2000 (κώδικας Φ.Π.Α.), ορίζεται :

«Άρθρο 38 “Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 1. Οι υπόχρεοι στο 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, 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**6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1108 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι :

«Άρθρο 1 Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. 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 στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων. Άρθρο 2 Χρόνος καταβολής του φόρου. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις, το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου των έκτακτων περιοδικών δηλώσεων λήγει την καταληκτική προθεσμία υποβολής των δηλώσεων αυτών».

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 36, του Ν 2859/2000 (ΚΦΠΑ), 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
.....

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α' και στ της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου,

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 5α και 5β,[..]»

Επειδή, με την Α.1222/2020 εγκύκλιο, ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο, ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων/ αποκτήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Ως χρόνος υποβολής του ορίζεται η 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τον ημερολογιακό μήνα στον οποίο αφορά ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας.

Επειδή στο άρθρο 23 παράγραφος 3 του Ν.5104/2024 ορίζεται :

«γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.»

Επειδή στο άρθρο 53 του Ν. 5104/2024 ορίζεται :

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,.....

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, ...»**

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α., , κατόπιν κοινοποίησης μετά την κοινοποίηση της με αρ. πρωτ./17-06-2024 και αριθμό/0/9875/13-06-2024 εντολής φορολογικού ελέγχου και της με αρ. πρωτ./17-06-2024 γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή με τις ως άνω τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα προκύπτουν τα ακόλουθα :

1. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023, στις 16/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/07/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./25-07-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023.
2. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2023 – 30/09/2023, στις 16/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/10/2023. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./30-10-2023 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2023 – 30/09/2023.
3. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023, στις 16/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 31/01/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./31-01-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023.
4. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ. αριθ./2024 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024, στις 16/09/2024, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι τις 30/04/2024. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε ποσό για καταβολή, ενώ για την ίδια φορολογική περίοδο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η υπ. αριθ./26-04-2024 αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024 δεν έπρεπε να εκδοθεί πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., για την εκπρόθεσμη υποβολή της αριθ./2024 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024.

Επειδή με το άρθρο 84 παρ. 4 του Ν.5104/2024 ορίζεται : «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή στην ΠΟΛ 1252/2015 με θέμα : «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62).» διευκρινίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων, κατόπιν κοινοποίησης της ανωτέρω εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, υπέβαλε διορθωτικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών. Σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου, όπως αποτυπώνεται στην από 18/09/2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. (σελ. 16 της έκθεσης ελέγχου), υπήρξαν αποκλίσεις στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές του προσφεύγοντα, οι οποίες οφείλονται στην εκ παραδρομής καταχώρηση των αξιών των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών με λάθος νόμισμα αντί με ευρώ και συγκεκριμένα καταχώρησε και δήλωσε σε τιμή δολαρίου ή αγγλικής λίρας. Στην κρίση αυτή κατέληξε κατόπιν ελέγχου των επιδειχθέντων τιμολογίων σε συνδυασμό με τα τηρούμενα βιβλία, τις υποβληθείσες δηλώσεις και τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος σύστησε στον προσφεύγοντα να προβεί σε διόρθωση των εν λόγω διαφορών υποβάλλοντας διορθωτικούς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών.

Επειδή με βάση τα ως άνω πραγματικά περιστατικά και στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης που επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών, που οφείλεται στην εκ παραδρομής καταχώρηση αξιών των ενδοκοινοτικών συναλλαγών σε λάθος νόμισμα αντί του ευρώ, δεν δύναται να επισύρει επιβολή προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/10/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αρ./17/09/2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/04/2023 – 30/06/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

2. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2023 – 30/09/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

3. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

4. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

5. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/05/2023 – 31/05/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

6. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/06/2023 – 30/06/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

7. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/07/2023 – 31/07/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

8. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/08/2023 – 31/08/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

9. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/09/2023 – 30/09/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

10. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/10/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

11. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/11/2023 – 30/11/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

12. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/12/2023 – 31/12/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

13. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/01/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

14. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/02/2024 – 29/02/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

15. Η με αρ./**17-09-2024** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικής περιόδου 01/03/2024 – 31/03/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	100,00 €	0,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.