



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12-2-2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Αριθμός Απόφασης: 302**

**ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης**  
**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου**  
**Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα**  
**Τηλέφωνο : 213 1312347**  
**213 1312401**  
**E-mail : ded.ath@aade.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.» (ΦΕΚ Α' 58).
  - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
  - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
  - δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ: ....., κατά της με αριθμό ...../30-9-2024 πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 53 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, μετά της οικείας έκθεσης διαπίστωσης παράβασης,
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ: ....., η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ...../30-9-2024 πράξη επιβολής προστίμου, αρθ.53 ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ...../30-9-2024 έκτακτης δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/6/2024-30/6/2024. Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 30/9/2024 έκθεσης διαπίστωσης παράβασης, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, αναφέροντας τα κάτωθι:

- 1) Υπέβαλε δήλωση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων υπηρεσιών μηνός Ιουνίου μέσω του συστήματος εμπρόθεσμα, το οποίο αποδεικνύεται και από το ίδιο το σύστημα, στο οποίο αναγράφεται ως ημερομηνία υποβολής η 21/7/24.
- 2) Το πρόστιμο που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα είναι δυσανάλογο του ποσού που όφειλε να καταβάλει.

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι το ως άνω πρόστιμο ποσού 100,00 αφορά δήλωση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων την οποία και προσκομίζει, πλην όμως από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι το εν λόγω πρόστιμο αφορά τη με αριθμό ...../30-9-2024 έκτακτη αρχική δήλωση ΦΠΑ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«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...**

**8. Ο υποκείμενος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογητέες πράξεις...».**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εμπρόθεσμα 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:

....

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)...

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει την με αριθμό ..... έκτακτη αρχική δήλωση ΦΠΑ έως την 31/7/2024, πλην όμως την υπέβαλε **εκπρόθεσμα στις 30/9/2024**.

**Επειδή**, τα πρόστιμα επιβάλλονται από τη φορολογική διοίκηση κατά δέσμια αρμοδιότητα, χωρίς να έχει τη διακριτική ευχέρεια εξέτασης της υπαιτιότητας ή δόλου του φορολογούμενου αλλά μόνο την πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης.

Ως εκ τούτου, ορθώς το αρμόδιο ΚΕΦΟΔΕ εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν.5104/2024.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγή της ....., με ΑΦΜ: ..... και την **επικύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η με αριθ. .... /30-9-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, ποσό: 100,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
Α/Α  
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

**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.