



13) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής **ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών** αποκτήσεων αγαθών και **λήψεων υπηρεσιών** για την **ημερολογιακή περίοδο**

από 01/08/2022 έως 31/08/2022.

14) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022.

15) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.

16) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.

17) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022.

18) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022.

19) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

20) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

21) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.

22) Με την με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την με ημερομηνία κατάθεσης 29/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως οι αρχικοί της ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από τον Ιανουάριο έως τον Ιούνιο και από τον Αύγουστο έως τον Δεκέμβριο του 2022 και οι αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις ίδιες φορολογικές περιόδους του 2022. Ακολούθως, της κοινοποιήθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου/30-04-2024 έγγραφο του Τμήματος Ερευνών 2 της Υποδιεύθυνσης Β΄ της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (Γ.Δ.Φ.Λ.) της Α.Α.Δ.Ε., με συνημμένη την με αριθμό/30-04-2024 εντολή διενέργειας ελέγχου – έρευνας του προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022. Με το συγκεκριμένο έγγραφο της γνωστοποιήθηκε η

δυνατότητα εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων έως την δέκατη ημέρα από την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών των φόρων. Στη συνέχεια, κατά την 22/10/2024, πριν την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν τροποποιητικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών και τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους ανωτέρω μήνες. Δυνάμει δε των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις (Φ.Π.Α.) των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως. Περαιτέρω, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του Ν.4174/2013 (πρώην Κ.Φ.Δ.), οι ως άνω διατάξεις έχουν αναλογική εφαρμογή και στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών, εφόσον οι αρχικοί πίνακες των οικείων ημερολογιακών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως. Επικαλείται δε την με αριθμό 1203/2023 απόφαση της Δ.Ε.Δ..

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. 2, παρ. 4, παρ. 5.β., παρ. 5.γ., παρ. 9 και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προσπιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν από 17/01/2018 έως 10/10/2024, οριζόταν ότι
«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.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 “ΕΛ” 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 01/01/2022 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 ΦΠΑ που υποβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα ΦΠΑ.

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται 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 του Ν.2859/2000, 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 ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 και του Ν.4987/2022, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, αρχικών ή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών ήταν οι ακόλουθες:

- 1) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022, η 28/02/2022 ημέρα Δευτέρα (26/02/2022 ημέρα Σάββατο και 27/02/2022 ημέρα Κυριακή).
- 2) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022, η 28/03/2022 ημέρα Δευτέρα (26/03/2022 ημέρα Σάββατο και 27/03/2022 ημέρα Κυριακή).
- 3) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022, η 26/04/2022.
- 4) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022, η 26/05/2022.
- 5) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, η 27/06/2022 ημέρα Δευτέρα (26/06/2022 ημέρα Κυριακή).
- 6) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, η 26/07/2022.
- 7) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, η 26/09/2022.
- 8) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, η 26/10/2022.
- 9) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022, η 28/11/2022 ημέρα Δευτέρα (26/11/2022 ημέρα Σάββατο και 27/11/2022 ημέρα Κυριακή).
- 10) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, η 27/12/2022 ημέρα Τρίτη (26/12/2022 ημέρα Δευτέρα ήταν η επίσημη αργία της δεύτερης ημέρας των Χριστουγέννων).
- 11) Για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, η 26/01/2023.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν από 01/01/2015 έως 10/10/2024, οριζόταν 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:

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 στον φόρο,

.....
4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, στο άρθ. 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθ. 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/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 και των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή 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 01/01/2022 έως 31/01/2022, η 28/02/2022.
- 2) Για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022, η 31/03/2022.
- 3) Για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022, η 29/04/2022 ημέρα Παρασκευή.
- 4) Για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022, η 31/05/2022.
- 5) Για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, η 30/06/2022.
- 6) Για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, η 29/07/2022 ημέρα Παρασκευή.
- 7) Για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, η 30/09/2022.
- 8) Για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, η 31/10/2022.
- 9) Για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022, η 30/11/2022.
- 10) Για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, η 30/12/2022 ημέρα Παρασκευή.
- 11) Για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, η 31/01/2023.

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 και παρ. 7 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.».

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 22/08/2008. Έχει ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης στην μεταφορά αγαθών, εδρεύει στ... .., τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη 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 Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης (κωδ. 4224).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τους ακόλουθους αρχικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών:

- α.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-02-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022.
- β.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-03-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022.
- γ.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-04-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.
- δ.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-05-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022.
- ε.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-06-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.
- στ.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-07-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.
- ζ.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-09-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022.
- η.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-10-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.
- θ.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-11-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022.
- ι.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-12-2022 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.
- ια.** Τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-01-2023 για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει **εμπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

- α)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-02-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022.**
- β)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-03-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022.**
- γ)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-04-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.**
- δ)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-05-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022.**
- ε)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-06-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.**
- στ)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-07-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.**
- ζ)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-09-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022.**
- η)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-10-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.**
- θ)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-11-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022.**
- ι)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-12-2022 για την **φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.**
- ια)** Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-01-2023 για την **φορολογική**

περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο του Τμήματος Ερευνών 2 της Υποδιεύθυνσης Β΄ της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών της Α.Α.Δ.Ε. είχε εκδοθεί η με αριθμό/30-04-2024 εντολή διενέργειας ελέγχου – έρευνας για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022 της προσφεύγουσας εταιρείας. Η εντολή ελέγχου της είχε κοινοποιηθεί κατά την 30/04/2024, ως συνημμένη στο με αριθμό πρωτοκόλλου/30-04-2024 έγγραφο της εν λόγω Υπηρεσίας, με το οποίο της είχε γνωστοποιηθεί η δυνατότητα εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων έως την δέκατη ημέρα από την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών των φόρων.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθοι **πρώτοι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών** αποκτήσεων αγαθών και **λήψεων υπηρεσιών:**

- α.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022.**
- β.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022.**
- γ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.**
- δ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022.**
- ε.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.**
- στ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.**
- ζ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022.**
- η.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022.**
- θ.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022.**
- ι.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022.**
- ια.** Ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022.**

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **πρώτες τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

- α)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού ποσού 34.785,77 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 2.785,77 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 32.000,00 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.
- β)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022**, από την οποία προέκυψε **μηδενικό υπόλοιπο.**
- γ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022**, από την οποία προέκυψε **μηδενικό υπόλοιπο.**
- δ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022**, από την οποία προέκυψε **μηδενικό υπόλοιπο.**
- ε)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, από την οποία προέκυψε **μηδενικό υπόλοιπο.**
- στ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, από την οποία προέκυψε **μηδενικό υπόλοιπο.**
- ζ)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την **φορολογική**

περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022, από την οποία προέκυψε μηδενικό υπόλοιπο.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.862,98 € προς έκπτωση.

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022, από την οποία προέκυψε μηδενικό υπόλοιπο.

ι) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022, από την οποία προέκυψε μηδενικό υπόλοιπο.

ια) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2024 για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022, από την οποία προέκυψε μηδενικό υπόλοιπο.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι ακόλουθες είκοσι δύο προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2022, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 2.200,00 €:

1) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

2) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

3) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

4) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

5) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

6) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

7) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

8) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024.

9) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 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), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

10) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης

11) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 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), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

13) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκλήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

15) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 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), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

17) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

19) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 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), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

21) Η με αριθμό/01-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/22-10-2024 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), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024.

11

Επειδή, αναφορικώς με τις με αριθμούς/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024 και/01-11-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου που αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από τον Ιανουάριο έως τον Ιούνιο και από τον Αύγουστο έως τον Δεκέμβριο του 2022, αντιστοίχως, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του εν λόγω άρθρου και νόμου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 7 του Ν.5104/2024 δεν αφορούν σε εκπρόθεσμη υποβολή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, με την με αριθμό 1203/11-12-2023 απόφαση του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ακυρώθηκαν προσβληθείσες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) που είχαν εκδοθεί λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τριμηνιαίες φορολογικές περιόδους των ετών 2022 και 2023, από τις οποίες δεν είχε προκύψει υποχρέωση καταβολής φόρου και οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Η εν λόγω απόφαση δεν αφορά σε πράξη/εις επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής διορθωτικού/ών ανακεφαλαιωτικού/ών πίνακα/ων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) Ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 με αριθμούς/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024 και/01-11-2024.

2) Πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2022 με αριθμούς/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024 και/01-11-2024.

Ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας γίνεται εν μέρει αποδεκτός.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** νομίμως εκπροσωπούμενης και:

1. Την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024**) του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος 2022 με αριθμούς/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024 και/01-11-2024.

2. Την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 **N.5104/2024**) του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος 2022 με αριθμούς/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024,/01-11-2024 και/01-11-2024.

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

Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 N.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

4) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

8) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

10) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

11) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

12) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

13) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2022 έως 31/08/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

15) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

16) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

17) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

18) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2022 έως 31/10/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

19) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

20) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2022 έως 30/11/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

21) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

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

100,00 €.

22) Η με αριθμό/01-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. 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 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2022 έως 31/12/2022 (αριθμός δήλωσης/22-10-2024)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
(α.α.)

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.