



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 552/03-04-2025

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@aade.gr

Url: www.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» (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 **11/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανή προσφυγή** της ..... **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς ...../18-11-2024, ...../18-11-2024 και ...../18-11-2024 πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας για το φορολογικό έτος 2024.

5. Τις ως άνω πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λάρισας.

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

Επί της από **11/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της ..... **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, 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 ...../18-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής **δήλωσης Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024.**

2) Με την με αριθμό ...../18-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής **ανακεφαλαιωτικού πίνακα**

**ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.**

**3) Με την με αριθμό ...../18-11-2024 πράξη επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.**

Η προσφεύγουσα ..... εταιρεία, με την με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

Για την εκπρόθεσμη υποβολή των πρώτων τροποποιητικών της δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/07/2024 έως 31/07/2024 και από 01/08/2024 έως 31/08/2024 της επιβλήθηκαν δύο πρόστιμα, έκαστο ποσού 100,00 €, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024. Ωστόσο, οι αρχικές της δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις εν λόγω φορολογικές περιόδους είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως και, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α) του Ν.5104/2024, τα πρόστιμα της παραγράφου 1 του ίδιου 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 (σχετ. οι αποφάσεις Δ.Ε.Δ. 343/2023, 462/2023 και 811/2024). Αναφορικά δε με τον διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024, για το εκπρόθεσμο της υποβολής του οποίου της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, στην παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο του εν λόγω άρθρου σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, εφόσον (αυτή) αφορά στην διόρθωση στοιχείων πληροφοριακού χαρακτήρα που δεν σχετίζονται με τον προσδιορισμό του φόρου που προέκυψε από την δήλωση. Περαιτέρω, στις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου υφίσταται έλλειψη σαφούς, ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολόγησης.

**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, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για τις φορολογικές περιόδους των μηνών Ιουλίου 2024 και Αυγούστου 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 άρθρ. 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρ. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 2, παρ. 4, παρ. 5, παρ. 5.γ., παρ. 9 και παρ. 11 του Ν.2859/2000, όπως ίσχυαν για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024, 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. 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:

α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκειμένων στον φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν από 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 και

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, 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 01/07/2024 έως 31/07/2024, η **30/08/2024** ημέρα **Παρασκευή**.

2) Για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024, η **30/09/2024**.

Επειδή, δυνάμει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 9 του Ν.2859/2000 και 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., η **καταληκτική ημερομηνία** για την **εμπρόθεσμη** υποβολή, μέσω διαδικτύου, αρχικού ή διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024, ήταν η **26/09/2024**.

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, 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, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα ..... εταιρεία εδρεύει στην περιοχή ..... του νομού ..... και έχει ως κύρια δραστηριότητα την παραγωγή και επεξεργασία γαλακτοκομικών και τυροκομικών προϊόντων. 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 και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Λάρισας (κωδ. 3231).

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 ...../30-08-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024.**

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../27-09-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.**

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../18-09-2024 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών **παραδόσεων αγαθών** και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας είχε εκδοθεί η με αριθμό ...../...../3231/08-10-2024 εντολή μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. για την προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικώς με την χρονική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/08/2024, κατόπιν υποβολής της με αριθμό ...../27-09-2024 εμπρόθεσμης αρχικής της δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024 και της με αριθμό ...../27-09-2024 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α.

ποσού 53.306,93 € σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση. Η εντολή ελέγχου είχε κοινοποιηθεί ηλεκτρονικώς στην προσφεύγουσα εταιρεία κατά την 11/10/2024, μαζί με το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../10-10-2024 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ. περί γνωστοποίησης της δυνατότητας εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών ή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων έως την δέκατη ημέρα από την κοινοποίηση των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α..

**Επειδή**, μετά την κοινοποίηση των ως άνω στην προσφεύγουσα εταιρεία, υποβλήθηκαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **πρώτες τροποποιητικές της δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

**α)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../12-11-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **137.526,52 € προς έκπτωση.**

**β)** Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../12-11-2024 για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο συνολικού** ποσού **136.981,57 €** εκ του οποίου επιμέρους ποσό 83.674,64 € δηλώθηκε προς έκπτωση και για το υπόλοιπο ποσό των 53.306,93 € είχε ζητηθεί επιστροφή με την αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της οικείας φορολογικής περιόδου.

**Επειδή**, μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω στην προσφεύγουσα εταιρεία, υποβλήθηκε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής ...../12-11-2024 **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και παροχών υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024.**

**Επειδή**, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Λάρισας εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι τρεις παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2024, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 300,00 €:

**1)** Η με αριθμό ...../18-11-2024, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../12-11-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2024 έως 31/07/2024, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

**2)** Η με αριθμό ...../18-11-2024, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αριθμό καταχώρησης ...../12-11-2024 πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

**3)** Η με αριθμό ...../18-11-2024, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. γ) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης ...../12-11-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2024 έως 31/08/2024, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

**Επειδή**, αναφορικώς με τις με αριθμούς ...../18-11-2024 και ...../18-11-2024 προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου** που αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/07/2024 έως 31/07/2024 και από 01/08/2024 έως 31/08/2024, 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 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. από τις οποίες δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις οικείες φορολογικές περιόδους έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.** Οι εν λόγω διατάξεις, ωστόσο, δεν αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών είναι δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, ήτοι δηλώσεις στις οποίες δεν υφίσταται προσδιορισμός φόρου. Οι δε διατάξεις του

**άρθρου 53 παρ. 8** του **N.5104/2024** δεν αφορούν σε εκπροθέσμως υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεδομένου ότι αναφέρονται στον προσδιορισμό του φόρου που προκύπτει από εκπροθέσμως υποβληθείσες τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων) παρ. 3** του **N.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι  
**«3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»**.

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου (ΣΤΕ 3875/2008), ήτοι, εν προκειμένω, από τις συγκοινοποιηθείσες διαπιστώσεις παράβασης.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

**1) Πρέπει να ακυρωθούν** οι με αριθμούς ...../18-11-2024 και ...../18-11-2024 προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας** για το φορολογικό έτος 2024.

**2) Ορθώς εκδόθηκε** η με αριθμό ...../18-11-2024 προσβαλλόμενη **πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας** για το φορολογικό έτος 2024.

Ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας γίνεται εν μέρει αποδεκτός.

**Για όλους τους ανωτέρω λόγους**

### **Αποφασίζουμε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** της ..... **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... νομίμως εκπροσωπούμενης και:

**1. Την ακύρωση** των με αριθμούς ...../18-11-2024 και ...../18-11-2024 προσβαλλόμενων **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας** για το φορολογικό έτος 2024.

**2. Την επικύρωση** της με αριθμό ...../18-11-2024 προσβαλλόμενης **πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας** για το φορολογικό έτος 2024.

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

**Φορολογικό έτος 2024**

1) Η με αριθμό ...../18-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                        | Βάσει ελέγχου<br>(σε ευρώ) | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>(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 01/07/2024 έως 31/07/2024 (αριθμός δήλωσης ...../12-11-2024) | 100,00                     | <u>0,00</u>                        |

2) Η με αριθμό ...../18-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ως ακολούθως:

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

100,00 €.



3) Η με αριθμό ...../18-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ως ακολούθως:

|                                                                                                                                                                                                                                        | Βάσει ελέγχου<br>(σε ευρώ) | Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.<br>(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 01/08/2024 έως 31/08/2024 (αριθμός δήλωσης ...../12-11-2024) | 100,00                     | <u>0,00</u>                        |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον διαχειριστή και 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.