



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15-04-2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1072

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312346

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικα 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **24-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ ..., νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στη ...Αττικής, επί της οδού ..., ΤΚ. ..., κατά:
 - α) των με αριθμό και .../28-11-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικών ετών 2018 και 2019, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και
 - β) των με αριθμό .../25-11-2024 και ...&.../04-12-2024 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου, μετά των οικείων εκθέσεων διαπίστωσης παράβασης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ ..., η οποία κατατέθηκε, δια μέσω του νόμιμου εκπροσώπου της ...με ΑΦΜ ..., εμπρόθεσμα, μετά δε τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, φορολογικών περιόδων από 01/01/2018 έως 31/12/2018, 01/02/2019-28/02/2019, 01/03/2019-31/03/2019 και 01/12/2019-31/12/2019, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398§1 του ν. 4512/2018 (Α' 5), μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. .../23-04-2024 εντολής ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων.

Ειδικότερα:

α) Τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τις οποίες δεν προέκυπτε ποσό φόρου για καταβολή, για έκαστη φορολογική περίοδο, και η αρμόδια φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος τα προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο για κάθε δήλωση ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν.5104/2024, όπως αυτές απεικονίζονται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Φορολογική περίοδος	Τροποποιητική δήλωση	Αριθ. Πράξης Προστίμου	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ
1ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
2ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
3ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
4ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
5ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
6ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
7ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
8ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
9ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
10ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
11ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
11ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
12ος 2018	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
2ος 2019	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
3ος 2019	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
12ος 2019	.../23-10-2024	.../28-11-2024	100,00
Σύνολο			1.600,00

και

β) Τροποποιητικές δηλώσεις ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων, για τους οποίους η αρμόδια φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο για κάθε δήλωση ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν. 5104/2024 όπως αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

Φορολογική περίοδος	Τροποποιητική δήλωση	Αριθ. Πράξης Προστίμου	Πρόστιμο άρθ. 53 ΚΦΔ
8ος 2018	.../23-10-2024	.../04-12-2024	100,00
12ος 2018	.../23-10-2024	.../25-11-2024	100,00
12ος 2018	.../23-10-2024	.../04-12-2024	100,00
Σύνολο			300,00

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων και την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που έχει καταβληθεί ή πρόκειται να καταβληθεί αχρεωστήτως δυνάμει των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι αντίστοιχες αρχικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, επικαλούμενη τη διάταξη του άρθρου 53 παρ. 7 περ. α' του Ν.5104/2024. Ειδικότερα, οι τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ υποβλήθηκαν στο πλαίσιο του ελέγχου, προκειμένου να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., χωρίς να προκύψει φόρος για καταβολή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«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 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 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 [...],

3) [...]

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

Επειδή, με τις διατάξεις του Ν.5104/2024, ορίζονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

Στο άρθρο 22 ότι: «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ) Εάν η εκπρόθεσμη 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 του προσωρινού διορθωτικού 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. 6 του άρθρου 53. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

Στο άρθρο 23, ότι: «1) Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παραλείψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2) Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 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. β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης. 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. [...]»

Στο άρθρο 53 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, [...]

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, σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν.2859/2000 :

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).....

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:

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 υποκείμενων 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.....

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.....

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.

Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην περ. α) της παρ. 5 για τα αγαθά τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με την περ. δ) της παρ. 2 του άρθρου 7α, καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ξεκίνησε η μεταφορά ή η αποστολή τους προς το άλλο κράτος-μέλος, ή αντίστροφα από το άλλο κράτος-μέλος σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 7α. Τυχόν μεταβολές στις προαναφερόμενες πληροφορίες καταχωρίζονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά την οποία έλαβαν χώρα οι μεταβολές αυτές...»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1222/2020 «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)»:

«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 (κ.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...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 του Ν.5104/2024:

«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» της ΓΓΔΕ:

«Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και

φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών...».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, με βάση τις διατάξεις του ν. 4512/2018 (μετά την κοινοποίηση της με αριθμό .../23-04-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), τις κάτωθι τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή. Περαιτέρω, από τον κατωτέρω πίνακα προκύπτει ότι σε όλες τις φορολογικές περιόδους είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα οι αντίστοιχες αρχικές περιοδικές δηλώσεις.

Φορολογική Περίοδος		Αρχικές Δηλώσεις		Τροποποιητικές δηλώσεις	
		Αριθ. Δήλωσης/ Ημερομηνία Υποβολής		Αριθ. Δήλωσης/ Ημερομηνία Υποβολής	
01/01/2018	31/01/2018		28/02/2018		23/10/2024
01/02/2018	28/02/2018		29/03/2018		23/10/2024
01/03/2018	31/03/2018		30/04/2018		23/10/2024
01/04/2018	30/04/2018		30/05/2018		23/10/2024
01/05/2018	31/05/2018		28/06/2018		23/10/2024
01/06/2018	30/06/2018		30/07/2018		23/10/2024
01/07/2018	31/07/2018		29/08/2018		23/10/2024
01/08/2018	31/08/2018		28/09/2018		23/10/2024
01/09/2018	30/09/2018		30/10/2018		23/10/2024
01/10/2018	31/10/2018		29/11/2018		23/10/2024
01/11/2018	30/11/2018		19/12/2018		23/10/2024
01/11/2018	30/11/2018		19/12/2018		23/10/2024
01/12/2018	31/12/2018		31/01/2019		23/10/2024
01/02/2019	28/02/2019		28/03/2019		23/10/2024
01/03/2019	31/03/2019		30/04/2019		23/10/2024
01/12/2019	31/12/2019		31/01/2020		23/10/2024

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από τις αντίστοιχες τροποποιητικές δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ, δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 53 παρ.1 του ΚΦΔ και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός και τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή, αντίθετα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 23-10-2024, με βάση τις διατάξεις του ν. 4512/2018 (μετά την κοινοποίηση της με αριθμό .../23-04-2024 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), τους κάτωθι διορθωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων:

Υποβολή Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων			Αρχική Δήλωση		Τροποποιητική Δήλωση	
Περιγραφή	Φορολογική Περίοδος		α/α	Ημερομηνία	α/α	Ημερομηνία
Αποκτήσεις	01/08/2018	31/08/2018		26/09/2018	...	23/10/2024
Παραδόσεις	01/12/2018	31/12/2018		25/01/2019	...	23/10/2024
Αποκτήσεις	01/12/2018	31/12/2018		25/01/2019	...	23/10/2024

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών αποτελεί παράβαση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, που επισύρει πρόστιμο ύψους 100,00€ και δεν προβλέπεται η μη επιβολή κύρωσης σε περίπτωση υποβολής εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **24-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ ... και συγκεκριμένα:

α) την ακύρωση των με αριθμό ..., και .../28-11-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικών ετών 2018 και 2019, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και

β) την επικύρωση των με αριθμό .../25-11-2024 και ...&.../04-12-2024 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Ως προς τα πρόστιμα των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ	
Πράξη Προστίμου	Ποσό
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00
.../28-11-2024	0,00

Ως προς τα πρόστιμα των εκπρόθεσμων διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων	
Πράξη Προστίμου	Ποσό
.../04-12-2024	100,00
.../25-11-2024	100,00
.../04-12-2024	100,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του 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.