



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/05/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 1276

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

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. τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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. Την 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. Την από 06/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενη, με έδρα στην, επί της οδού, Τ.Κ., κατά: α) των υπ' αριθ. /28-11-2024 και 29-11-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και β) των υπ' αριθ. /01-12-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις διαπίστωσης παράβασης.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/01/2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, πενήντα επτά (57) τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, φορολογικών περιόδων από 01/11/2019 έως 30/06/2024, βάσει των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του ν.5104/2024, και έξι (6) διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών, μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./09-08-2024 εντολής ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ειδικότερα, στις 23, 24 και 25/10/2024, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε:

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

A/A	Αριθμός Πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Τροποποιητική δήλωση	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο άρθρου 53 ν.5104/2024
1	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/02/2020-29/02/2020	100,00 €
2	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/04/2020-30/04/2020	100,00 €
3	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/11/2019-30/11/2019	100,00 €
4	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/01/2020-31/01/2020	100,00 €
5	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/12/2019-31/12/2019	100,00 €
6	28/11/2024	21/12/2024	.....	01/02/2021-28/02/2021	100,00 €
7	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/02/2022-28/02/2022	100,00 €
8	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/02/2023-28/02/2023	100,00 €
9	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/02/2024-29/02/2024	100,00 €
10	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/04/2020-30/04/2020	100,00 €
11	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/04/2021-30/04/2021	100,00 €
12	28/11/2024	03/12/2024	.....	01/04/2022-30/04/2022	100,00 €
13	28/11/2024	10/12/2024	.....	01/04/2024-30/04/2024	100,00 €
14	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/06/2020-30/06/2020	100,00 €
15	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/06/2021-30/06/2021	100,00 €
16	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/06/2022-30/06/2022	100,00 €
17	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/06/2023-30/06/2023	100,00 €
18	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/06/2024-30/06/2024	100,00 €
19	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/09/2020-30/09/2020	100,00 €
20	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/09/2021-30/09/2021	100,00 €

21	.....	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/09/2022-30/09/2022	100,00 €
22	.....	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/09/2023-30/09/2023	100,00 €
23	.....	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/11/2020-30/11/2020	100,00 €
24	.....	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/11/2021-30/11/2021	100,00 €
25	.....	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/11/2022-30/11/2022	100,00 €
26	.....	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/11/2023-30/11/2023	100,00 €
27	.....	28/11/2024	14/12/2024	.....	01/01/2021-31/01/2021	100,00 €
28	.....	28/11/2024	15/12/2024	.....	01/01/2022-31/01/2022	100,00 €
29	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/01/2023-31/01/2023	100,00 €
30	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/01/2024-31/01/2024	100,00 €
31	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/03/2020-31/03/2020	100,00 €
32	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/03/2021-31/03/2021	100,00 €
33	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/03/2022-31/03/2022	100,00 €
34	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/03/2023-31/03/2023	100,00 €
35	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/03/2024-31/03/2024	100,00 €
36	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/05/2020-31/05/2020	100,00 €
37	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/05/2021-31/05/2021	100,00 €
38	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/05/2022-31/05/2022	100,00 €
39	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/05/2023-31/05/2023	100,00 €
40	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/05/2024-31/05/2024	100,00 €
41	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/07/2020-31/07/2020	100,00 €
42	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/07/2021-31/07/2021	100,00 €
43	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/07/2022-31/07/2022	100,00 €
44	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/07/2023-31/07/2023	100,00 €
45	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/08/2020-31/08/2020	100,00 €
46	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/08/2021-31/08/2021	100,00 €
47	.....	29/11/2024	16/12/2024	.....	01/08/2022-31/08/2022	100,00 €
48	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/08/2023-31/08/2023	100,00 €
49	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/10/2020-31/10/2020	100,00 €
50	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/10/2020-31/10/2020	100,00 €
51	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/10/2021-31/10/2021	100,00 €
52	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/10/2022-31/10/2022	100,00 €
53	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/10/2023-31/10/2023	100,00 €
54	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/12/2020-31/12/2020	100,00 €
55	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/12/2021-31/12/2021	100,00 €
56	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/12/2022-31/12/2022	100,00 €
57	.....	29/11/2024	15/12/2024	.....	01/12/2023-31/12/2023	100,00 €

β) Τροποποιητικές δηλώσεις (διορθωτικές) 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€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν. 5104/2024, όπως αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

A/A	Αριθμός Πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Τροποποιητική δήλωση	Φορολογική περίοδος	Πρόστιμο άρθρου 53 ν.5104/2024
58	1/12/2024	16/12/2024	.....	01/11/2022-30/11/2022	100,00 €
59	1/12/2024	16/12/2024	.....	01/02/2022-28/02/2022	100,00 €
60	1/12/2024	16/12/2024	.....	01/06/2020-30/06/2020	100,00 €
61	1/12/2024	16/12/2024	.....	01/03/2024-31/03/2024	100,00 €
62	1/12/2024	16/12/2024	.....	01/08/2020-31/08/2020	100,00 €
63	1/12/2024	16/12/2024	.....	01/08/2021-31/08/2021	100,00 €

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι οι επιβαλλόμενες εκ του νόμου αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως, συνεπώς με βάση τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024, δεν επιβάλλονται πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Με την υπό κρίση προσφυγή εξετάζονται, ως προσβαλλόμενες, εξήντα τρεις (63) πράξεις επιβολής προστίμου, καθώς όπως προκύπτει από το σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής, εκ παραδρομής αναφέρονται εξήντα πέντε (65) πράξεις επιβολής προστίμου συνολικά, λόγω διπλής αναγραφής των υπ' αριθ./29-11-2024 και/29-11-2024 προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως προς τις υπ' αριθ./28-11-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...] Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017), αναφέρεται: «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83. [...] 3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. [...] 4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, στις διατάξεις της Α.1076/02-05-2024 «Καθορισμός των προϋποθέσεων, της διαδικασίας και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 5104/2024 (Α' 58) για την ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων, αποφάσεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση», αναφέρεται ότι:

Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα, κατά το άρθρο 5 του ΚΦΔ, πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή προστίμου και του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 33 του ΚΦΔ, των λοιπών πράξεων και εγγράφων που άπτονται των διαδικασιών του ελέγχου, όπως ιδίως των εκθέσεων ελέγχου, των ειδικών εκθέσεων ελέγχου της παρ. 5 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, της εντολής ελέγχου, των αιτημάτων των άρθρων 14 και 15 του ΚΦΔ, της πράξης επιβολής μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου των παρ. 5 και 6 του άρθρου 45 του ΚΦΔ, καθώς και της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας του άρθρου 46 του ΚΦΔ, του άρθρου 7 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ) και της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν. 4978/2022 (ΚΕΔΕ), των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και λοιπών πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τον ΚΦΔ. Στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η κοινοποίηση με ψηφιακά μέσα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1068/2024 (Β' 2534) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καθορίζονται οι λοιποί τρόποι κοινοποίησης των πράξεων, αποφάσεων ή εγγράφων της Φορολογικής Διοίκησης

Άρθρο 2 Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν το έχουν ήδη πράξει, να εγγραφούν ως νέοι χρήστες στις Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες Δημοσίου και να αποκτήσουν κωδικούς TAXISnet υποβάλλοντας ηλεκτρονική αίτηση στην ψηφιακή πύλη myAADE. [...]

Άρθρο 3 Διαδικασία ψηφιακής κοινοποίησης

1. Η ψηφιακή κοινοποίηση των πράξεων ή αποφάσεων ή εγγράφων ή ατομικών ειδοποιήσεων, που φέρουν ηλεκτρονική υπογραφή ή έχουν μορφή σαρωμένου (σκαναρισμένου) εγγράφου, με τα κατά νόμο συγκοινοποιούμενα, του άρθρου 1 συντελείται με την ανάρτησή τους:

α) Εάν αφορούν φυσικό πρόσωπο στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» και

β) εάν αφορούν νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου», και αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τα ως άνω πρόσωπα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail). Εφόσον έχει δηλωθεί διεύθυνση email Βοηθού Εκπλήρωσης, η ηλεκτρονική ειδοποίηση δύναται να αποστέλλεται και στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του Βοηθού Εκπλήρωσης κατά τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1025/2022 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. [...]

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής - Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή από τον φορολογούμενο στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. της κοινοποιούμενης πράξης, ή απόφασης ή ατομικής ειδοποίησης ή εγγράφου του άρθρου 1, διατίθεται από το σύστημα ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικό Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1 και των συγκοινοποιούμενων, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στην ψηφιακή πύλη myAADE στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» ή στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ψηφιακό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει δηλωθεί από τον φορολογούμενο, με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης, της ατομικής ειδοποίησης ή του εγγράφου του άρθρου 1, αναφέρεται κατά περίπτωση ο Α.Φ.Μ., το username, τα στοιχεία του φορολογούμενου (όνομα, επώνυμο, πατρώνυμο) εμφανιζόμενα μερικώς με την υπόδειξη να μεταβεί στην ψηφιακή πύλη myAADE στην οικεία ψηφιακή εφαρμογή για τις πράξεις που εκδίδονται κεντρικά ή σε οποιοδήποτε υποδειχθέν από την ηλεκτρονική ειδοποίηση σημείο του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. ή στην εφαρμογή «Μητρώο και Επικοινωνία-Τα Μηνύματά μου» προκειμένου να ενημερωθεί για πράξη ή απόφαση ή ατομική ειδοποίηση ή εγγράφου του άρθρου 1 της Φορολογικής Διοίκησης που τον αφορά.

Άρθρο 6 Έναρξη Ισχύος

1. Από την έναρξη ισχύος της παρούσας πάυει να ισχύει η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1125/16.4.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπό

στοιχεία ΠΟΛ.1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) που αφορούν τη διαδικασία κοινοποίησης των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. [...]».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στις 03/12/2024 αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας στο taxisnet, οι υπ' αριθ.,/28-11-2024, προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στις δηλωθείσες διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου «..... και «.....». Η εν λόγω ειδοποίηση για τις προαναφερθείσες πράξεις αναγνώστηκε την ίδια ημέρα, ήτοι στις 03/12/2024, επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 5104/2024, η κοινοποίησή των ανωτέρω έντεκα (11) προσβαλλόμενων πράξεων στην προσφεύγουσα εταιρεία, συντελέστηκε στις 03/12/2024 (ημερομηνία παραλαβής και ανάγνωσης τους).

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς τις συγκεκριμένες προσβαλλόμενες πράξεις, ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 6^η/1/2025, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τον χρόνο κατά τον οποίο έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων η προσφεύγουσα εταιρεία, ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Ως προς τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν. 5144/2024, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στον φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση το άρθρο 35, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 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, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους για την ενημέρωση λογιστικών αρχείων και την έκδοση παραστατικών πωλήσεων (στοιχείων). [...] 4. Οι δηλώσεις ΦΠΑ των παρ. 1 και 2 υποβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν. 5104/2024, ορίζεται 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. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν. 5104/2024, 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. 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. [...]».

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» 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 41 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο» του ν. 5144/2024, ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, ν. 5104/2024, Α' 58). [...] 4. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τα άρθρα 14 και 15, καθώς και απαλλασσόμενες παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 33, υποχρεούται επίσης: α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 33 και το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 20, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον ΑΦΜ/ΦΠΑ 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 10, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή σε ό,τι αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει, β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον ΑΦΜ του με το πρόθεμα «Ευ» πριν από αυτόν, καθώς επίσης να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος μέλος, και γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT), για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα. δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 και του άρθρου 15, 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 παρ. 2 του άρθρου 20. [...] 7. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παρ. 4, 5 και 6 καταχωρίζονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με άρθρα 21 και 23 και στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση. [...] 12. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται: α) οι πληροφορίες και ο τρόπος που απαιτείται αυτές να καταχωρίζονται σύμφωνα με τις περ. α), στ) και ζ) της παρ. 3, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι φορολογικές αρχές δύνανται να επαληθεύσουν την ακρίβεια του υπολογισμού του ΦΠΑ, καθώς και κάθε σχετικό θέμα, β) ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, των περ. α) και δ) της παρ. 4, καθώς και των παρ. 5 και 6, [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71 «Τελικές διατάξεις» του ν. 5144/2024, ορίζεται ότι: «1. Όπου σε κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή ή αναφορά σε διάταξη του ν. 2859/2000 (Α' 248) ή του ν. 1642/1986 (Α' 125) ή στον Κώδικα Φόρου Προσπιθέμενης Αξίας ή στα Παραρτήματά του, εφεξής νοείται η αντίστοιχη διάταξη του παρόντος Κώδικα ή ο παρών Κώδικας και τα Παραρτήματα αυτού. 2. Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση διατάξεων του ν. 2859/2000 ή του ν. 1642/1986 ή του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 2 της Α.1122/28-09-2020 «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)», αναφέρεται 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 (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.

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.

[...]

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).».

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», αναφέρεται ότι: «[...] 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). 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, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «[...] 4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 περ. δ' του ν. 5104/2024, ήτοι μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/09-08-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, τις κάτωθι τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ, από τις οποίες δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή:

Φορολογική Περίοδος	Αρχικές Δηλώσεις		Τροποποιητικές Δηλώσεις	
	Αριθ. Δήλωσης	Ημερομηνία Υποβολής	Αριθ. Δήλωσης	Ημερομηνία Υποβολής
01/02/2021-28/02/2021	31/03/2021	.....	25/10/2024
01/04/2024-30/04/2024	30/05/2024	.....	25/10/2024
01/06/2020-30/06/2020	31/07/2020	.....	25/10/2024
01/06/2021-30/06/2021	30/07/2021	.....	25/10/2024
01/06/2022-30/06/2022	29/07/2022	.....	25/10/2024
01/06/2023-30/06/2023	30/07/2023	.....	25/10/2024
01/06/2024-30/06/2024	31/07/2024	.....	25/10/2024
01/09/2020-30/09/2020	27/10/2020	.....	25/10/2024
01/09/2021-30/09/2021	29/10/2021	.....	25/10/2024
01/09/2022-30/09/2022	26/10/2022	.....	25/10/2024
01/09/2023-30/09/2023	30/10/2023	.....	25/10/2024
01/11/2020-30/11/2020	30/12/2020	.....	25/10/2024
01/11/2021-30/11/2021	29/12/2021	.....	25/10/2024
01/11/2022-30/11/2022	29/12/2022	.....	25/10/2024
01/11/2023-30/11/2023	28/12/2023	.....	25/10/2024
01/01/2021-31/01/2021	26/02/2021	.....	25/10/2024
01/01/2022-31/01/2022	25/02/2022	.....	25/10/2024
01/01/2023-31/01/2023	26/02/2023	.....	25/10/2024
01/01/2024-31/01/2024	29/02/2024	.....	25/10/2024
01/03/2020-31/03/2020	30/04/2020	.....	25/10/2024
01/03/2021-31/03/2021	29/04/2021	.....	25/10/2024
01/03/2022-31/03/2022	27/04/2022	.....	25/10/2024
01/03/2023-31/03/2023	25/04/2023	.....	25/10/2024
01/03/2024-31/03/2024	25/04/2024	.....	25/10/2024
01/05/2020-31/05/2020	29/06/2020	.....	25/10/2024
01/05/2021-31/05/2021	29/06/2021	.....	25/10/2024
01/05/2022-31/05/2022	29/06/2022	.....	25/10/2024
01/05/2023-31/05/2023	29/06/2023	.....	25/10/2024
01/05/2024-31/05/2024	28/06/2024	.....	25/10/2024
01/07/2020-31/07/2020	31/08/2020	.....	25/10/2024
01/07/2021-31/07/2021	30/08/2021	.....	25/10/2024
01/07/2022-31/07/2022	06/09/2022	.....	25/10/2024
01/07/2023-31/07/2023	29/08/2023	.....	25/10/2024
01/08/2020-31/08/2020	29/09/2020	.....	25/10/2024
01/08/2021-31/08/2021	28/09/2021	.....	25/10/2024
01/08/2022-31/08/2022	29/09/2022	.....	25/10/2024
01/08/2023-31/08/2023	28/09/2023	.....	25/10/2024
01/10/2020-31/10/2020	30/11/2020	.....	25/10/2024
01/10/2020-31/10/2020	30/11/2020	.....	25/10/2024
01/10/2021-31/10/2021	25/11/2021	.....	25/10/2024
01/10/2022-31/10/2022	29/11/2022	.....	25/10/2024

01/10/2023-31/10/2023	.....	29/11/2023	.....	25/10/2024
01/12/2020-31/12/2020	.....	29/01/2021	.....	25/10/2024
01/12/2021-31/12/2021	.....	26/01/2022	.....	25/10/2024
01/12/2022-31/12/2022	.....	30/01/2023	.....	25/10/2024
01/12/2023-31/12/2023	.....	31/01/2024	.....	25/10/2024

Επειδή, από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι σε όλες τις φορολογικές περιόδους, είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα οι αντίστοιχες αρχικές περιοδικές δηλώσεις, εκτός της υπ' αριθ. δήλωσης ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/07/2022-31/07/2022, η οποία είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα στις 06/09/2022, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε την 31^η/8/2022.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ, εκτός της υπ' αριθ./06-09-2022 δήλωσης ΦΠΑ, είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από τις αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή, δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 53 παρ.1 του ν.5104/2024 για την εκπρόθεσμη υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ. Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας γίνεται μερικώς αποδεκτός και τα επιβληθέντα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή, αντίθετα, για την υπ' αριθ./25-10-2024 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ, δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη επιβολής προστίμου λόγω εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής δήλωσης, κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 53 του ν. 51041/2024, καθώς η αρχική δήλωση με αριθ., φορολογικής περιόδου 01/07/2022-31/07/2022 είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα στις 06/09/2022. Ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής με την υπ' αριθ./29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 23 και 24/10/2024, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 5104/2024, ήτοι μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/09-08-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, τους κάτωθι διορθωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών:

Υποβολή Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων		Αρχική Δήλωση		Τροποποιητική Δήλωση	
Περιγραφή	Φορολογική Περίοδος	α/α	Ημερομηνία	α/α	Ημερομηνία
Αποκτήσεις	01/11/2022-30/11/2022	.....	23/12/2022	.....	23/10/2024
Αποκτήσεις	01/02/2022-28/02/2022	.....	28/03/2022	.....	24/10/2024
Αποκτήσεις	01/06/2020-30/06/2020	.....	22/07/2020	.....	24/10/2024
Αποκτήσεις	01/03/2024-31/03/2024	.....	25/04/2024	.....	24/10/2024
Αποκτήσεις	01/08/2020-31/08/2020	.....	28/09/2020	.....	24/10/2024
Αποκτήσεις	01/08/2021-31/08/2021	.....	23/09/2021	.....	24/10/2024

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, 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 εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 06/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και:

α) Την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς τις υπ' αριθ. /28-11-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

β) Την ακύρωση των υπ' αριθ. /29-11-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

γ) Την επικύρωση των υπ' αριθ. /29-11-2024 και /01-12-2024 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2020

1. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

2. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

3. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

4. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

5. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

6. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

7. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

8. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

9. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

10. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

11. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/01-12-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 100,00 €

12. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/01-12-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 100,00 €

Φορολογικό Έτος 2021

13. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

14. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

15. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

16. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

17. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

18. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

19. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

20. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

21. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

22. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

23. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

24. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/01-12-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 100,00 €

Φορολογικό Έτος 2022

25. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

26. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

27. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

28. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

29. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

30. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

31. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 100,00 €

32. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

33. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

34. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

35. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/01-12-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 100,00 €

36. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/01-12-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 100,00 €

Φορολογικό Έτος 2023

37. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

38. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

39. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

40. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

41. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

42. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

43. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

44. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

45. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

46. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

Φορολογικό Έτος 2024

47. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

48. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/28-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

49. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

50. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

51. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/29-11-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

52. Πρόστιμο άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Αριθ. Πράξης/01-12-2024)

- Ποσό καταλογισμού: 100,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.