



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 16-07-2025

Αριθμός απόφασης: 1309

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσα επί της οδού και, νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά των υπ' αριθμ./2025,/2025,/2025 πράξεων επιβολής προστίμου του αρ. 53 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω πράξεις της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./13-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/06/2021 – 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων του αρ 53 του ν. 5104/2024.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./13-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/12/2020 – 31/12/2020.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€, δεδομένου

ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/02/2022 - 28/02/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2022 - 30/04/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/06/2022 - 30/06/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/09/2021 - 30/09/2021.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/09/2022 - 30/09/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/11/2021 - 30/11/2021.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/11/2022 - 30/11/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**,

δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 31/01/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2022 - 31/03/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/05/2022 - 31/05/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/07/2022 - 31/07/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/08/2022 - 31/08/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2021 - 31/10/2021.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/10/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου

ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/12/2021 - 31/12/2021.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την αριθμ./16-02-2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/12/2022 - 31/12/2022.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τον αριθμ./13-02-2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων & παροχής υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/11/2021 - 30/11/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ 36 και 38 του Ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 53 του ν. 5104/2024.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τον αριθμ./13-02-2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/02/2021 - 28/02/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ 36 και 38 του Ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 53 του ν. 5104/2024.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τον αριθμ./13-02-2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/06/2021 - 30/06/2021, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ 36 και 38 του Ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 53 του ν. 5104/2024.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τον αριθμ./13-02-2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/03/2022 - 31/3/2022, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ 36 και 38 του Ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 53 του ν. 5104/2024.

Με την με αρ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€**, δεδομένου ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τον αριθμ./13-02-2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/10/2020, κατά παράβαση των διατάξεων των αρ 36 και 38 του Ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 53 του ν. 5104/2024.

Για την προσφεύγουσα εκδόθηκε η με αρ./29-03-2024 εντολή ελέγχου για διενέργεια μερικού ελέγχου ΦΠΑ για την περίοδο 01/01/2020-31/12/2022 και ταυτόχρονα της γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων .

Στη συνέχεια και μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, η προσφεύγουσα κατέθεσε εκπρόθεσμα στις 13-02-2025 και 16-02-2025 τις επίμαχες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, ήτοι τις:

1. αρ./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/06/2021-30/06/2021,
2./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/12/2020-31/12/2020,
3./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/02/2022-28/02/2022,
4./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/04/2022-30/04/2022,
5./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/06/2022-30/06/2022,
6./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/09/2021-30/09/2021,
7./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/09/2022-30/09/2022,
8./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/11/2021-30/11/2021,
9./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/11/2022-30/11/2022,
10./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01/2022-31/01/2022,
11./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/03/2022-31/03/2022,
12./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/05/2022-31/05/2022,
13./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/07/2022-31/07/2022,
14./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/08/2022-31/08/2022,
15./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/10/2021-31/10/2021,
16./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/10/2022-31/10/2022,
17./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/12/2021-31/12/2021,
18./2025 τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/12/2022-31/12/2022.

Από τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Η προσφεύγουσα επίσης υπέβαλε εκπρόθεσμα τους με αριθμ.

- 1)/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου από 01/11/2021 – 30/11/2021,
- 2)/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου από 01/02/2021 – 28/02/2021,
- 3)/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου από 01/06/2021 – 30/06/2021,
- 4)/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου από 01/03/2022 – 31/03/2022
- 5)/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου από 01/10/2020 – 31/10/2020.

Η υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων μετά την κοινοποίηση της αριθμ./29-03-2024 εντολής ελέγχου επέφερε την επιβολή των ανωτέρω προστίμων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να ακυρωθούν ολικά οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Τα πρόστιμα επιβλήθηκαν άδικα, διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 43 (παρ. 1,4) του αρ. 23 (παρ. 1,2,3) του αρ. 53 (παρ. 1,2,7) του ν. 5104/2024 δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 23§1,3 του Ν. 5104/2024: 1. 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, σύμφωνα με το αρ. 36§1 του ν. 2859/2000: Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 38§1,2,4 του ν. 2859/2000: 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.

2α. Οι υπόχρεοι οι οποίοι ανήκουν σε ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40, υποβάλλουν έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. κάθε εξάμηνο.

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

Όταν ο υποκείμενος στο φόρο διακόπτει οριστικά τις εργασίες της επιχείρησής του και μεταφέρει εκτός της χώρας την οικονομική του δραστηριότητα, υποχρεούται κατά το χρόνο της διακοπής να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις ΦΠΑ και να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητά κάθε αναγκαία πρόσθετη εγγύηση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1108/2014: «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 στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 5, του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:

«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 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 "EL" πριν απ' 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 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 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».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ.1,2&3 της ΠΟΛ 1127/2009 ορίζεται ότι: «Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων 1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. 2. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. 3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα...».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2 της ΠΟΛ 1222/2020: 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.

4. Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δύναται να υποβληθούν σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε δύο (2) αντίγραφα πέραν της αναφερόμενης στο τελευταίο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου περίπτωσης τεχνικής αδυναμίας και στις παρακάτω περιπτώσεις από:

i. Τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.

ii. Τους κληρονόμους και για λογαριασμό του θανόντος.

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 σύμφωνα με το αρ. 53§1,7 του Ν. 5104/2024: 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,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

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),2.

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 αρ. 84§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: «II Ερμηνεία των άρθρων 53-62 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')

[....] 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 τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή διορθωτικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών είναι η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της υπ' αρ./29-03-2024 εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α., υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, εκπρόθεσμα οι υπ' αριθμ.,.....,...../13-02-2025 ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & παροχής υπηρεσιών για τις φορολογικές περιόδους: 01/11/2021- 30/11/2021, 01/02/2021-28/02/2021, 01/06/2021-30/06/2021, 01/03/2022-31/03/2022 και 01/10/2020-31/10/2020 αντίστοιχα.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι με αριθμό,/2025 πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 53 Κ.Φ.Δ.) ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω τροποποιητικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων & παροχής υπηρεσιών για τις ως άνω φορολογικές περιόδους (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

Επειδή, στους ως άνω εκπρόθεσμους διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες, υπήρξαν μεταβολές στα ποσά των ενδοκοινοτικών συναλλαγών της προσφεύγουσας, σε σχέση με τα ποσά που είχαν δηλωθεί στους οικείους αρχικούς πίνακες, συνεπώς ορθά επιβλήθηκαν τα πρόστιμα της εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων..

Επειδή οι αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την επίμαχη περίοδο για την οποία επιβλήθηκαν τα πρόστιμα, ήτοι 01/12/2020-31/12/2022 υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Αρ. δήλωσης	Έτος Δήλωσης	Διαχειριστική περίοδος	Ημερομηνία υποβολής δήλωσης
....	2021	01/12/2020-31/12/2020	29/01/2021
.....	2021	01/01/2021-31/01/2021	26-02-2021
.....	2021	01/02/2021-28/02/2021	31/03/2021
....	2021	01/03/2021-31/03/2021	29/04/2021
.....	2021	01/04/2021-30/04/2021	31/05/2021
.....	2021	01/05/2021-31/05/2021	30/06/2021
.....	2021	01/06/2021-30/06/2021	29/07/2021
.....	2021	01/07/2021-31/07/2021	31/08/2021
.....	2021	01/08/2021-31/08/2021	29/09/2021
.....	2021	01/09/2021-30/09/2021	28/10/2021
.....	2021	01/10/2021-31/10/2021	29/11/2021
.....	2021	01/11/2021-30/11/2021	30/12/2021
.....	2021	01/12/2021-31/12/2021	31/01/2022
.....	2022	01/01/2022-31/01/2022	25/02/2022
.....	2022	01/02/2022-28/02/2022	31/03/2022
.....	2022	01/03/2022-31/03/2022	29/04/2022
.....	2022	01/04/2022-30/04/2022	31/05/2022
.....	2022	01/05/2022-31/05/2022	30/06/2022
.....	2022	01/06/2022-30/06/2022	28/07/2022
.....	2022	01/07/2022-31/07/2022	29/08/2022
.....	2022	01/08/2022-31/08/2022	26/09/2022
.....	2022	01/09/2022-30/09/2022	27/10/2022
.....	2022	01/10/2022-31/10/2022	28/11/2022
.....	2023	01/11/2022-30/11/2022	30/12/2022
.....	2023	01/12/2022-31/12/2022	29/01/2023

και συνεπώς βάσει του αρ. 53§7 του ΚΦΔ δεν έπρεπε να εκδοθούν οι υπό κρίση πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου /27-03-2025 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και

α) την επικύρωση των υπ' αριθμ. /2025 και /2025 προσβαλλόμενων πράξεων και β) την ακύρωση των υπ' αριθμ. /2025, πράξεων επιβολής προστίμου ως κάτωθι:

Οριστική φορολογική υποχρέωση για τον προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Αριθμός πράξης επιβολής προστίμου	Ποσό προστίμου βάσει πράξης της Δ.Ο.Υ. (€)	Βάσει απόφασης ΔΕΔ (€)
..../2025	100,00	0,00
.../2025	100,00	0,00
..../2025	100,00	0,00
..../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
..../2025	100,00	0,00
..../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00

..../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
..../2025	100,00	0,00
..../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	0,00
...../2025	100,00	100,00
...../2025	100,00	100,00
...../2025	100,00	100,00
...../2025	100,00	100,00
...../2025	100,00	100,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση:

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