



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url:www.aade.gr

Θεσσαλονίκη,16-07-2025

Αριθμός απόφασης:1317

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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 (ΑΑΔΕ)».

γ.Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4.Την από 28-03-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά :

α)της υπ'αριθμ./04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2021 έως 30-06-2021,

β)της υπ'αριθμ./04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-01-2021 έως 31-03-2021,

γ)της υπ'αριθμ./04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-10-2021 έως 31-12-2021,

δ)της υπ'αριθμ./04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2020 έως 30-04-2020,

ε)της υπ'αριθμ./04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2021 έως 30-04-2021 και

στ)της υπ'αριθμ./04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-06-2020 έως 30-06-2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7- Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-03-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2021 έως 30-06-2021, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 20-02-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 30-07-2021 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./28-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2025 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-04-2021 έως 30-06-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-01-2021 έως 31-03-2021, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 20-02-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 29-04-2021 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./28-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2025 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-01-2021 έως 31-03-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-10-2021 έως 31-12-2021, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης

υποβολής, στις 20-02-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 31-01-2022 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./28-05-2024 εντολής ελέγχου, της υπ'αριθμ./2025 τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου από 01-10-2021 έως 31-12-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000. Από την ανωτέρω δήλωση δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Με την υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2020 έως 30-04-2020, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 25-02-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 26-05-2020 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./28-05-2024 εντολής ελέγχου, του υπ'αριθμ./2025 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 01-04-2020 έως 30-04-2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000.

Με την υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2021 έως 30-04-2021, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 25-02-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 26-05-2021 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./28-05-2024 εντολής ελέγχου, του υπ'αριθμ./2025 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 01-04-2021 έως 30-04-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000.

Με την υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-06-2020 έως 30-06-2020, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 25-02-2025, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε στις 27-07-2020 και μετά την κοινοποίηση της με αρ./28-05-2024 εντολής ελέγχου, του υπ'αριθμ./2025 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 01-06-2020 έως 30-06-2020, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

- 1.από τις δηλώσεις ΦΠΑ δεν προέκυψε χρεωστικό ποσό και
- 2.οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες είναι πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 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 ΠΟΛ.1127/25.9.2009 με θέμα «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ5/TAXIS). Υποχρεωτική υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων, ανακεφαλαιωτικών πινάκων με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet)», όπως ίσχυε μέχρι τις 01-10-2020, οπότε καταργήθηκε από την Α.1222/2020 : «Άρθρο 2 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 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...

Άρθρο 5

Έναρξη ισχύος - Μεταβατικές διατάξεις -Καταργούμενες διατάξεις

1. Η απόφαση αυτή ισχύει:

α) για πράξεις που διενεργούνται από 01-10-2020 και εφεξής, καθώς και

β) για πληροφορίες από 01-01-2020 και εφεξής που υποχρεούται να παρέχει ο υποκείμενος στον φόρο για τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με την περ. α) της παρ. 5 του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ (κ.ν. 2859/2000).

Οι πληροφορίες αυτές, από 01-01-2020 μέχρι και 31-10-2020, περιλαμβάνονται σωρευτικά στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που θα υποβάλλει ο υποκείμενος στον φόρο, για τον μήνα Οκτώβριο 2020...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 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..... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «**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 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, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ΚΦΔ: «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.....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, οι διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ ορίζουν:

Άρθρο 53. Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

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,.....»

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 : «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, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20-02-2025:

1. την υπ' αριθ./2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021 έως 31/03/2021,
2. την υπ' αριθ./2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2021 έως 30/06/2021 και
3. την υπ' αριθ./2025 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2021 έως 31/12/2021.

Οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της υπ'αρ./28-05-2024 εντολής ελέγχου και από την εκκαθάρισή τους δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Επειδή, για τις ως άνω φορολογικές περιόδους, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπρόθεσμα αρχικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, όπως αποτυπώνονται στον κάτωθι πίνακα :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
01/01/2021 έως 31/03/2021		23-04-2021
01/04/2021 έως 30/06/2021		22-07-2021
01/10/2021 έως 31/12/2021		27-01-2022

Συνεπώς, λόγω της εμπρόθεσμης υποβολής αρχικών δηλώσεων ΦΠΑ, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 53 παρ.1 του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ και οι σχετικές προσβαλλόμενες υπ'αριθμ./04-03-2025 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ δέον να ακυρωθούν.

Επειδή, αντίθετα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 25/02/2025 :

- α) τον με αριθμό/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 01-04-2020 έως 30/04/2020, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι 26/05/2020,
- β) τον με αριθμό/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 01-04-2021 έως 30/04/2021, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι 26/05/2021 και

γ) τον με αριθμό/2025 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 01-06-2020 έως 30/06/2020, καθώς η προθεσμία υποβολής ήταν μέχρι 27/07/2020.

Η εκπρόθεσμη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών αποτελεί παράβαση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, που επισύρει πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις προπαρατεθείσες διατάξεις. Συνεπώς, ορθά και νόμιμα επιβλήθηκαν οι σχετικές κυρώσεις με τις προσβαλλόμενες υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την εν μέρει αποδοχή της από 28-03-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ,

την ακύρωση :

α)της υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2021 έως 30-06-2021,

β)της υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-01-2021 έως 31-03-2021,

γ)της υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-10-2021 έως 31-12-2021

και την επικύρωση :

α)της υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2020 έως 30-04-2020,

β)της υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-04-2021 έως 30-04-2021 και

γ)της υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έ Θεσσαλονίκης, φορολογικής περιόδου 01-06-2020 έως 30-06-2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€

υπ'αριθμ. /04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
---	----------------------	--------------------------------

Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	0,00€
-------------------	---------	-------

υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	100,00€

υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	100,00€

υπ' αριθμ./04-03-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	100,00€	100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.