



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1205/11-12-2023

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** της ..... **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** των με αριθμούς ...../04-07-2023 και ...../04-07-2023 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων** για το **φορολογικό έτος 2023**.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

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

Επί της από **31/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της ..... **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμούς ...../04-07-2023 και ...../04-07-2023 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων** για το **φορολογικό έτος 2023** επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας ..... εταιρείας, **δύο πρόστιμα έκαστο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και παροχών υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023**.

Η προσφεύγουσα ..... εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **31/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Κατά την 16/06/2023 υποβλήθηκε ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών εκ παραδρομής για την περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 αντί της ορθής περιόδου από 01/05/2023 έως 31/05/2023. Το σφάλμα έγινε αμέσως αντιληπτό και την ίδια ημέρα (16/06/2023) διορθώθηκε με μηδενισμό της αξίας της εσφαλμένης περιόδου και καταχώρηση της αξίας κατά την ορθή περίοδο. Οι δε δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων περιόδων υποβλήθηκαν ορθώς.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ)** του **Κ.Φ.Δ.** 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 οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση 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.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β)** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι  
«**1.** Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.  
**3.α)** Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση 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.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 5 περ. α) και περ. β), παρ. 5.γ. και παρ. 9 περ. γ)** του **Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι  
«**5.** Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:  
**α)** να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκειμένων στον φόρο για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά, στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.  
**β)** να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" πριν απ' αυτών, 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

5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β. καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

γ) Ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και δ) της παραγράφου 5, καθώς και των παραγράφων 5.α. και 5.β..».

Επειδή, στα άρθρα 2 και 5 της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4274Β/01-10-2020), με θέμα «**Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών – αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ (έντυπο Φ4/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).** – **Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο Φ5/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).**», ορίζεται ότι  
«**Άρθρο 2.**

**Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.**

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με την παρ. 5.γ. του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν2859/2000), ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας.

2. Η υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά με την 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 την λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.**

Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του Ο.Π.Σ. TAXISnet για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

4. ....  
Σε περίπτωση τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ., μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

5. Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δεν υποβάλλονται για όποια ημερολογιακή περίοδο δεν συντρέχει υποχρέωση συμπλήρωσης των σχετικών πεδίων (τμήματα Β' και Γ' του εντύπου Φ4 και τμήμα Β' του εντύπου Φ5).

**Άρθρο 5.**

**Έναρξη ισχύος – Μεταβατικές διατάξεις – Καταργούμενες διατάξεις.**

1. Η απόφαση αυτή ισχύει:

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

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στο άρθρο 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και στο άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η **καταληκτική ημερομηνία** για την υποβολή **εμπρόθεσμου** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, ήταν η 26/05/2023 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική

νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,  
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:  
α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 .....».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 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)].

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..

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 01/12/2008 η προσφεύγουσα ..... εταιρεία ασκεί ως κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο σιτηρών, ακατέργαστου καπνού, σπόρων και ζωοτροφών, έχει έδρα στην πόλη τ... .., τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις – παραδόσεις) και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία αναρτήθηκαν στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τα ακόλουθα:

1.α. Το Τιμολόγιο Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών της (πώλησης αγαθών) (invoice) No...../09-05-2023 συνολικής αξίας 13.347,74 € προς την ιταλική επιχείρηση με την επωνυμία “.....” και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) IT.....

1.β. Το αναλυτικό καθολικό (καρτέλα) του λογαριασμού 30.01..... του ως άνω πελάτη – ιταλικής επιχείρησης για την χρονική περίοδο από 01/01/2023 έως 24/10/2023, από το οποίο προκύπτει ότι το μοναδικό τιμολόγιο πώλησης που εκδόθηκε προς την εν λόγω επιχείρηση κατά τους μήνες Απρίλιο και Μάιο του 2023 ήταν το ανωτέρω No...../09-05-2023.

2.α. Το Τιμολόγιο Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών της (πώλησης αγαθών) (invoice) No...../03-05-2023 συνολικής αξίας 8.268,22 € προς την κυπριακή επιχείρηση με την επωνυμία “.....” και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) CY.....

2.β. Το αναλυτικό καθολικό (καρτέλα) του λογαριασμού 30.01..... του ως άνω πελάτη – κυπριακής επιχείρησης για την χρονική περίοδο από 01/01/2023 έως 24/10/2023, από το οποίο προκύπτει ότι το μοναδικό τιμολόγιο πώλησης που εκδόθηκε προς την εν λόγω επιχείρηση κατά τους μήνες Απρίλιο και Μάιο του 2023 ήταν το ανωτέρω No...../03-05-2023.

3.α. Το Τιμολόγιο Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών της (πώλησης αγαθών) (invoice) No...../03-05-2023 συνολικής αξίας 8.901,28 € προς την κυπριακή επιχείρηση με την

επωνυμία “.....” και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) CY.....

**3.β.** Το αναλυτικό καθολικό (καρτέλα) του λογαριασμού 30.01..... του ως άνω πελάτη – κυπριακής επιχείρησης για την χρονική περίοδο από 01/01/2023 έως 24/10/2023, από το οποίο προκύπτει ότι το μοναδικό τιμολόγιο πώλησης που εκδόθηκε προς την εν λόγω επιχείρηση κατά τους μήνες Απρίλιο και Μάιο του 2023 ήταν το ανωτέρω Νο...../03-05-2023.

**Επειδή,** κατά την 16/05/2023 είχε υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης ..... εμπρόθεσμη αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας για την φορολογική περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, στους κωδικούς 342 (ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών) και 345 (ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών) της οποίας δεν είχε συμπληρωθεί κανένα ποσό.

**Επειδή,** για την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εκπρόθεσμος **αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023**, στον οποίο δηλώθηκαν παραδόσεις αγαθών συνολικού ποσού 30.517,24 € και επιμέρους ποσών 13.347,74 € προς την ιταλική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) IT....., 8.268,22 € προς την κυπριακή επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) CY..... και 8.901,28 € προς την κυπριακή επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) CY.....

**Επειδή,** για την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εκπρόθεσμος **πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023**, στον οποίο **δεν συμπληρώθηκε κανένα στοιχείο.**

**Επειδή,** για την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εμπρόθεσμος αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2023 έως 31/05/2023, στον οποίο δηλώθηκαν παραδόσεις αγαθών συνολικού ποσού 30.517,24 € και επιμέρους ποσών 13.347,74 € προς την ιταλική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) IT....., 8.268,22 € προς την κυπριακή επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) CY..... και 8.901,28 € προς την κυπριακή επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) CY.....

**Επειδή,** κατά την 27/06/2023 υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης ..... εμπρόθεσμη αρχική δήλωση Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας εταιρείας για την φορολογική περίοδο από 01/05/2023 έως 31/05/2023, στον κωδικό 342 (ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών) της οποίας συμπληρώθηκε το ποσό των 30.517,24 € και στον κωδικό 345 (ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών) δεν συμπληρώθηκε κανένα ποσό.

**Επειδή,** ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι με αριθμούς ...../04-07-2023 και ...../04-07-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2023, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των ως άνω εκπρόθεσμων με αριθμούς ...../16-06-2023 αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος και ...../16-06-2023 οικείου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 (φορολογικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου κώδικα.

**Επειδή**, για την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό και ημερομηνία ...../24-10-2023 εκπρόθεσμος δεύτερος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, στον οποίο δηλώθηκαν οι Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) των ως άνω ιταλικής επιχείρησης και δύο κυπριακών επιχειρήσεων με μηδενικά ποσά στην στήλη των παραδόσεων αγαθών.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι στον με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εμπρόθεσμο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα της προσφεύγουσας εταιρείας για την ημερολογιακή περίοδο από 01/05/2023 έως 31/05/2023, εμφανίζεται η ορθή εικόνα των ως άνω τριών ενδοκοινοτικών συναλλαγών της (πωλήσεων αγαθών). Ο δε με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εκπρόθεσμος αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας **εκ παραδρομής** είχε υποβληθεί για την εσφαλμένη ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 (αντί της ορθής ημερολογιακής περιόδου από 01/05/2023 έως 31/05/2023). Το εν λόγω σφάλμα φαίνεται πως επιχειρήθηκε να διορθωθεί με τον με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εκπρόθεσμο πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, αλλά στον συγκεκριμένο πίνακα δεν συμπληρώθηκε κανένα στοιχείο, ενώ θα έπρεπε να συμπληρωθούν οι Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) των ως άνω ιταλικής επιχείρησης και δύο κυπριακών επιχειρήσεων με μηδενικά ποσά στην στήλη των παραδόσεων αγαθών. Με την υποβολή του με αριθμό και ημερομηνία ...../24-10-2023 εκπρόθεσμου δεύτερου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 διορθώθηκε το σφάλμα που είχε συντελεστεί στον οικείο πρώτο διορθωτικό πίνακα.

**Επειδή**, συνεπώς, ως προς τον με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εκπρόθεσμο αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, **δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής (εκ παραδρομής υποβολή)** και, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, **δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση**. Περαιτέρω, ως προς τον με αριθμό και ημερομηνία ...../16-06-2023 εκπρόθεσμο πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι με αριθμούς ...../04-07-2023 και ...../04-07-2023 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2023 πρέπει να ακυρωθούν**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **31/07/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της ..... **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... και την **ακύρωση** των με αριθμούς ...../04-07-2023 και ...../04-07-2023 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2023.**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας ..... εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2023**

1)

Η με αριθμό ...../04-07-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../16-06-2023)	100,00	<u>0,00</u>

2)

Η με αριθμό ...../04-07-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών και αποθεμάτων στην διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κράτος – μέλος για την ημερολογιακή περίοδο από 01/04/2023 έως 30/04/2023 (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../16-06-2023)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα ..... εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**Σημείωση :**

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