



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 866/01-04-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/ση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr
Url: www.aade.gr

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 **27/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του **υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** –νομίμως εκπροσωπούμενου από τον κ. του (Α.Φ.Μ.:)- και το από **13/03/2024** συμπληρωματικό υπόμνημα που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας:
 - α. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021.
 - β. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021.
 - γ. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021.
 - δ. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021.
 - ε. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021.
 - στ. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ζ. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - η. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - θ. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ι. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ια. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιβ. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιγ. Με αριθμό/29-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιδ. Με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
 - ιε. Με αριθμό/29-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.
5. Τις ως άνω δεκαπέντε πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας.
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 **27/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του **υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και του από **13/03/2024 συμπληρωματικού υπομνήματος** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2021 έως 31/08/2021.

2) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2021 έως 30/09/2021.

3) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021.

4) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021.

5) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2021 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021.

6) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022.

7) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022.

8) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.

9) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.

10) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022.

11) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.

12) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.

13) Με την με αριθμό/29-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.

14) Με την με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.

15) Με την με αριθμό/29-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.

Το προσφεύγον υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 27/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή και το από 13/03/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται στο εν λόγω άρθρο στις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., εφόσον οι αρχικές δηλώσεις (Φ.Π.Α.) των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής

δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α), περ. β) και περ. γ) εδ. πρώτο 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 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.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000) ορίζεται ότι

«4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. α) και παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. 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 στον φόρο,

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και παρ. 2 και στο άρθρο 4 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ937Β/15-04-2014), με θέμα «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.», όπως ισχύουν από 15/04/2014 (δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

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 υποκειμένους στον φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκειμένους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

Άρθρο 4.

Έναρξης ισχύος.

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 5 περ. α) και περ. β), παρ. 5.γ., παρ. 9 περ. α) και περ. γ) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

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

2. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

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 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

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:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

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..

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν –από 04/11/2022– οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως 10/12/2023

«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

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, στο κεφαλαίο 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..

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., το προσφεύγον υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 09/09/2020 και κύρια δραστηριότητα τις υποστηρικτικές υπηρεσίες για την υδατοκαλλιέργεια. Έχει την έδρα του στ... του νομού ..., τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας (κωδ. 6211) και στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων (6311).

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, οι **καταληκτικές ημερομηνίες** για την υποβολή **εμπρόθεσμων** αρχικών ή **τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α.**, ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των μηνών που ακολουθούσαν τις λήξεις των φορολογικών περιόδων, ήταν οι ακόλουθες:

1. Για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2021 έως 31/08/2021**, η **30/09/2021** ημέρα της εβδομάδας **Πέμπτη**.
2. Για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2021 έως 30/09/2021**, η **29/10/2021** ημέρα **Παρασκευή**.
3. Για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021**, η **30/11/2021** ημέρα **Τρίτη**.
4. Για την **φορολογική περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021**, η **31/12/2021** ημέρα **Παρασκευή**.
5. Για την **φορολογική περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021**, η **31/01/2022** ημέρα **Δευτέρα**.
6. Για την **φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022**, η **28/02/2022** ημέρα **Δευτέρα**.
7. Για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022**, η **31/03/2022** ημέρα **Πέμπτη**.
8. Για την **φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022**, η **29/04/2022** ημέρα **Παρασκευή**.
9. Για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022**, η **31/05/2022** ημέρα **Τρίτη**.
10. Για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, η **30/06/2022** ημέρα **Πέμπτη**.
11. Για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, η **29/07/2022** ημέρα **Παρασκευή**.
12. Για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022**, η **31/08/2022** ημέρα **Τετάρτη**.

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και των οριζόμενων 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** αρχικού **ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και παροχών υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022**, ήταν η **26/04/2022** ημέρα **Τρίτη**.

Επειδή, για το προσφεύγον υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας είχαν υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α.**:

- α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-09-2021 για την **φορολογική περίοδο από 01/08/2021 έως 31/08/2021**.
- β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-10-2021 για την **φορολογική περίοδο από 01/09/2021 έως 30/09/2021**.
- γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-11-2021 για την **φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021**.
- δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-12-2021 για την **φορολογική**

περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-01-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-02-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/23-03-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-04-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022.

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/25-05-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/4/2022.

ι) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-06-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022.

ια) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/26-07-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022.

ιβ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-08-2022 για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022.

Επειδή, στην συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων είχε εκδοθεί η με αριθμό/...../6311/21-09-2022 εντολή ελέγχου Φ.Π.Α. για το προσφεύγον υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας, αναφορικά με την χρονική περίοδο από 01/11/2020 έως 31/07/2022, λόγω υποβολής αιτήματος επιστροφής Φ.Π.Α.. Η εν λόγω εντολή φορολογικού ελέγχου είχε κοινοποιηθεί νομίμως μαζί με το με αριθμό πρωτοκόλλου/23-09-2022 έγγραφο της ως άνω Δ.Ο.Υ. περί γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων έως τον χρόνο κοινοποίησης των πράξεων του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. και περί αιτήματος παροχής στοιχείων.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση των ως άνω εγγράφων στο προσφεύγον υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας, υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **εκπρόθεσμες τροποποιητικές του δηλώσεις Φ.Π.Α.:**

α) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/09-02-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2021 έως 31/08/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 4.515,53 € για έκπτωση.

β) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/10-02-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2021 έως 30/09/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 6.042,90 € για έκπτωση.

γ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/13-02-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 6.365,29 € για έκπτωση.

δ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/14-02-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 6.490,49 € για έκπτωση.

ε) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/16-02-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 7.333,76 € για έκπτωση.

στ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-02-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 7.161,05 € για έκπτωση.

ζ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/22-02-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 6.875,99 € για έκπτωση.

η) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-02-2023 τρίτη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022, από την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 6.068,03 € για έκπτωση.

θ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-02-2023 τρίτη τροποποιητική

δήλωση Φ.Π.Α. για την **φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **5.968,09 €** για έκπτωση.

ι) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-02-2023 **τρίτη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **7.913,65 €** για έκπτωση.

ια) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/01-02-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **7.665,53 €** για έκπτωση.

ιβ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/01-03-2023 **τρίτη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **7.561,50 €** για έκπτωση.

ιγ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-02-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **4.886,73 €** για έκπτωση.

ιδ) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/01-03-2023 **τρίτη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022**, από την οποία προέκυψε **πιστωτικό υπόλοιπο** ποσού **4.782,70 €** για έκπτωση.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω εγγράφων στο προσφεύγον υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας, υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου και ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/09-02-2023 **εκπρόθεσμος αρχικός του ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών** και παροχών υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022**, στον οποίο δηλώθηκαν **παραδόσεις αγαθών** συνολικής αξίας **225,45 €** προς την **κυπριακή επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) CY.....** .

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.), έκαστη ποσού 100,00 €, 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:

1) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021 λόγω υποβολής της με αριθμό/09-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2021 έως 31/08/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

2) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021 λόγω υποβολής της με αριθμό/10-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2021 έως 30/09/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

3) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021 λόγω υποβολής της με αριθμό/13-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

4) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021 λόγω υποβολής της με αριθμό/14-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

5) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021 λόγω υποβολής της με αριθμό/16-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

6) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/22-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

7) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό

...../22-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

8) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής του με αριθμό/09-02-2023 εκπρόθεσμου αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

9) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/24-02-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

10) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/28-02-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

11) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/28-02-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

12) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/01-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

13) Η με αριθμό/29-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/01-03-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

14) Η με αριθμό/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/07-02-2023 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

15) Η με αριθμό/29-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022 λόγω υποβολής της με αριθμό/01-03-2023 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022, από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α., στο πλαίσιο των διατάξεων του Ν.4512/2018, επισύρει την οριζόμενη στο άρθρο 58Α του Κ.Φ.Δ. κύρωση, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Αντιθέτως, εάν από την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, ήτοι το αποτέλεσμα είναι μηδενικό ή πιστωτικό, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., αφού η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Ωστόσο, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.** και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο **κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, τα πρόστιμα του εν λόγω άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (από τις οποίες προέκυψε μηδενικό ή πιστωτικό αποτέλεσμα), εφόσον οι αρχικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των οικείων φορολογικών περιόδων έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι:

1) Πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** με αριθμούς/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023 και/28-11-2023 για το φορολογικό έτος 2021 και με αριθμούς/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023 και/29-11-2023,/28-11-2023 και/29-11-2023 για το φορολογικό έτος 2022.

2) Ορθώς εκδόθηκε η με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** για το φορολογικό έτος 2022.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του προσφεύγοντος **υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και:

1.

Την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** με αριθμούς/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023 και/28-11-2023 για το φορολογικό έτος **2021** και με αριθμούς/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/28-11-2023,/29-11-2023,/28-11-2023 και/29-11-2023 για το φορολογικό έτος **2022**.

2.

Την **επικύρωση** της με αριθμό/28-11-2023 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** για το φορολογικό έτος **2022**.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

1. Φορολογικό έτος 2021

1) Η με αριθμό/28-11-2023 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/08/2021 έως 31/08/2021 (αριθμός δήλωσης/09-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/09/2021 έως 30/09/2021 (αριθμός δήλωσης/10-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/10/2021 έως 31/10/2021 (αριθμός δήλωσης/13-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/11/2021 έως 30/11/2021 (αριθμός δήλωσης/14-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/12/2021 έως 31/12/2021 (αριθμός δήλωσης/16-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

2. Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/01/2022 (αριθμός δήλωσης/22-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2022 έως 28/02/2022 (αριθμός δήλωσης/22-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2022 έως 31/03/2022 (αριθμός δήλωσης/24-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/04/2022 έως 30/04/2022 (αριθμός δήλωσης/28-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/05/2022 έως 31/05/2022 (αριθμός δήλωσης/28-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (αριθμός δήλωσης/01-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/29-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/06/2022 έως 30/06/2022 (αριθμός δήλωσης/01-03-2023)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/28-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022 (αριθμός δήλωσης/07-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

10) Η με αριθμό/29-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/07/2022 έως 31/07/2022 (αριθμός δήλωσης/01-03-2023)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον νόμιμο εκπρόσωπο του προσφεύγοντος υποκαταστήματος αλλοδαπής εταιρείας.

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.