



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/09/2025

Αριθμός απόφασης: 3428

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3.Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα στον, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και την έκθεση διαπιστώσεων ΜΥΦ του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 ύψους **100,00€**, διότι υπέβαλε **εκπρόθεσμα** την υπ' αριθ. Α/Α κατάσταση φορολογικών στοιχείων προμηθευτών την 29/07/2020 για το έτος 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ν.4987/2022 και της ΠΟΛ 1022/2014.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας ότι την 28/07/2020 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα αρχεία προμηθευτών) προσπάθησε ανεπιτυχώς να υποβάλει τη με αριθμό κατάσταση λόγω μη αποδοχής της από το σύστημα της ΑΑΔΕ ενώ το σύστημα αποδέχτηκε τρεις υποβληθείσες τροποποιητικές καταστάσεις και για την υπό κρίση κατάσταση εμφάνισε αποτυχία αποδοχής λόγω σφάλματος μορφοποίησης αρχείων xml.

Σε συνέχεια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ.**Υπόμνημα** προς συμπλήρωση των ισχυρισμών της επί της με αριθ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίζοντας νέα συμπληρωματικά στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της, ήτοι περιεχόμενο των υποβληθέντων xml αρχείων και ψηφιακές απεικονίσεις από το ηλεκτρονικό σύστημα ΜΥΦ της ΑΑΔΕ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4987/2022 “Πληροφορίες από τον φορολογούμενο”, όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος 2018 και πριν την έναρξη ισχύος του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024), οριζόταν ότι: «3) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα. 4) Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου».

Κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 14§4 του ΚΦΔ εκδόθηκε η υπ' αριθ. **ΠΟΛ 1022/07-01-2014 (Β' 179) Απόφαση** της Γ.Γ.Δ.Ε, με την οποία ορίζεται μεταξύ άλλων και ο χρόνος υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων, ως κατωτέρω:

Άρθρο 4: «Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθ. 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής: α) α) από τους εκδότες ετησίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν, β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν, γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν, δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν.

Άρθρο 6: «Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών - προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών.

Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ».

Στη συνέχεια επήλθαν τροποποιήσεις στην ΠΟΛ. 1022/2014 ως προς την εμπρόθεσμη υποβολή των καταστάσεων με προσθήκη εδαφίων, ως κατωτέρω:

- Με την ΠΟΛ 1033/23-02-2018 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 4 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής: «Οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α', β, γ και δ' που αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαρτίου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν» και πλέον στο τέλος του άρθρου 6 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής: «Για τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι τη 15η Μαΐου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν».
- Με την ΠΟΛ 1159/30-06-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίστηκε ότι: «1. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 4 προστίθεται εδάφιο ως εξής: «Για το ημερολογιακό έτος 2019, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 06/07/2020». 2 Το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 6 τροποποιείται ως εξής: «Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2019, για τη διόρθωση

των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών θεωρείται εμπρόθεσμη, τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε μέχρι και μία (1) ημέρα πριν την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, ήτοι μέχρι και την 28/07/2020».

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι προκειμένου για την κατάσταση ΜΥΦ του έτους 2019, ως χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής όπως ορίστηκε με την ΠΟΛ 1033/2018 ήταν αρχικά η 31/03/2019. Ωστόσο ο χρόνος αυτός παρατάθηκε με την ΠΟΛ 1159/2020 μέχρι τις 06/07/2020, ενώ προκειμένου για τη διόρθωση των αποκλίσεων της κατάστασης προμηθευτών του έτους 2019, ως χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής όπως ορίστηκε με την ΠΟΛ 1033/2018 ήταν αρχικά η 31/03/2020, ενώ ο χρόνος αυτός παρατάθηκε με την ΠΟΛ 1195/2019 μέχρι τις 28/07/2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση.

Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ2020/27-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δόθηκαν οδηγίες για τον έλεγχο των εκπρόθεσμων καταστάσεων πελατών - προμηθευτών έτους 2014 και επομένων, με την οποία διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«3. Σύμφωνα με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Η 1048151 ΕΞ 26.3.2018, όπως υποβάλλεται συνημμένα, το οποίο κοινοποιήθηκε σε όλες τις ΔΟΥ, στην εφαρμογή NeoTaxis, από 13.3.2018, έχει προστεθεί νέα οθόνη για την παροχή δυνατότητας στους υπαλλήλους - χρήστες αυτών, εμφάνισης και εκτύπωσης βιβλίου εγκεκριμένων υποβολών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ) για το έτος 2014 και εφεξής, προς διευκόλυνση των Δ.Ο.Υ. στη σύνταξη των Εκθέσεων Ελέγχου και στην έκδοση των Πράξεων Επιβολής Προστίμων, που αφορούν τις εκπρόθεσμες καταστάσεις πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ), του έτους 2014. [...]. Περαιτέρω, με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 31.7.2020, στις υποβάλλεται συνημμένα, γνωστοποιήθηκε στις ΔΟΥ, ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ, ότι είναι διαθέσιμη η εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ», με την οποία παρέχεται η δυνατότητα, στις υπαλλήλους- χρήστες στις, ελέγχου των εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ (εσόδων- εξόδων), αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν αυτές, σε ήδη υποβληθέντα εμπρόθεσμα ή στις εκπρόθεσμα δεδομένα. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα, εκτός των άλλων, τον εύκολο εντοπισμό των εκπρόθεσμων δηλώσεων που αφορούν σε έξοδα, οι οποίες εκ παραδρομής συμπαρέσυραν και έσοδα, που όμως αυτά είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθούν

κυρώσεις για αυτές. Η χρήση στις συγκεκριμένης εφαρμογής είναι υποχρεωτική για στις υπαλλήλους των ανωτέρω υπηρεσιών πριν την επιβολή των προβλεπόμενων προστίμων. Σε περίπτωση που εσφαλμένως έχουν επιβληθεί πρόστιμα, παρά τα ανωτέρω, οι ανωτέρω υπηρεσίες προβαίνουν στις απαιτούμενες ενέργειες για τη διαγραφή των προστίμων αυτών και για την επιστροφή τυχόν καταβληθέντων ποσών... Τέλος, για τα ημερολογιακά έτη 2018 και εφεξής επιβάλλεται ένα (1) πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ ανά έτος, για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, καθώς η υποχρέωση υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών για τις ως άνω 2 περιπτώσεις ορίστηκε ετησίως, σύμφωνα με την Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1217/29-11- 2018».

Επειδή, με την Α.1065/2025 ορίζεται ότι: «Ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων που υποβάλλονται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία κατά περίπτωση θεωρείται είτε η ημερομηνία αποστολής του αιτήματος στην εφαρμογή "Τα Αιτήματά μου" και η υποβολή της δήλωσης λαμβάνεται ως εμπρόθεσμη, εφόσον το αίτημα καταχωρηθεί στην εφαρμογή μέχρι το πέρας της τελευταίας ημέρας της καταληκτικής προθεσμίας υποβολής, είτε η ημερομηνία αποστολής του φυσικού φακέλου που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και υπέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται την ακύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, μεταξύ άλλων, λόγω της αδυναμίας άμεσης ενημέρωσης από το σύστημα για την απόρριψη της με αριθμό Α/Α αρχικής εμπροθέσμως υποβληθείσας κατάστασης δεδομένου ότι δε διενεργήθηκε η επεξεργασία του υποβληθέντος αρχείου κατά τη στιγμή της υποβολής του στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ, ήτοι την 28/07/2020.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:«Μέχρι την τελική προθεσμία της 28/07/2020, υποβάλαμε μέσω του λογισμικού της ΑΑΔΕ, το σύνολο των 12 συγκεντρωτικών καταστάσεων ως οφείλαμε. Στις 28/07/2020 ανεβάσαμε τα τελευταία 2 τροποποιητικά αρχεία. Διαπιστώθηκε από το προσωπικό του λογιστηρίου, ότι το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής κατά την υποβολή αυτών τη συγκεκριμένη ημέρα, παραλάμβανε αρχεία αλλά δεν εκτελούσε επεξεργασία και έλεγχο αυτών και η διαδικασία επεξεργασίας και αποδοχής των αρχείων έμενε σε εκκρεμότητα. Το προσωπικό του λογιστηρίου εισήλθε πολλές φορές ώστε να δει το αποτέλεσμα της επεξεργασίας μέχρι το τέλος της ημέρας.... Την επόμενη ημέρα 29/7/2020 και αμέσως μόλις διαπιστώθηκε η μη αποδοχή του αρχείου από το λογιστήριό μας, το αρχείο ελέγχθηκε, διαπιστώθηκε ότι δεν παρελήφθη λόγω μηχανογραφικού σφάλματος στη μορφοποίηση του αρχείου, διορθώθηκε και υποβλήθηκε επιτυχώς. Τόσο το παλαιό απορριφθέν αρχείο όσο και το νέο, ως προς το περιεχόμενό τους είναι ταυτόσημα, δηλαδή περιέχουν τα ίδια φορολογικά στοιχεία, πλήθος παραστατικών και ποσά. Ταυτόχρονα με την υποβολή και για ενημέρωση της υπηρεσίας σας, για το τεχνικό αυτό θέμα, απεστάλη μέσω του συστήματος των ερωτημάτων προς Α.Α.Δ.Ε. σχετικό μήνυμα στις 29/7/2020 ώρα 10:47 στο οποίο δε δόθηκε από την υπηρεσία σας ουσιαστική απάντηση».

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ.**Υπόμνημα** ισχυρίζεται ότι: «....Στις 28/07/2020 ανεβάσαμε εμπρόθεσμα τα τελευταία 2 τροποποιητικά αρχεία (Η κατάσταση με Α/Α απορρίφθηκε την επόμενη ημέρα για τεχνικούς λόγους και συγκεκριμένα, βρέθηκε ότι το υποβληθέν ΑΦΜ δεν ήταν έγκυρο, αντί του ορθού ΑΦΜ Η δεύτερη κατάσταση με Α/Α έγινε δεκτή χωρίς πρόβλημα. Την επόμενη ημέρα το πρωί 29/07/2020 στις 10:37 υποβλήθηκε διορθωμένο το αρχείο με Α/Α το οποίο έγινε δεκτό από το σύστημα, αλλά θεωρήθηκε εκπρόθεσμο. Τόσο το αρχικό εμπρόθεσμα υποβληθέν αρχείο με Α/Α που απορρίφθηκε από το σύστημα εκτός προθεσμίας, όσο και το τελικώς υποβληθέν αρχείο που θεωρήθηκε εκπρόθεσμο με Α/Α περιέχουν ακριβώς τις ίδιες φορολογικές πληροφορίες».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η με αριθμό Α/Α συγκεντρωτική κατάσταση υποβλήθηκε την 28/07/2020 ωστόσο δεν παραλήφθηκε από την φορολογική αρχή την ίδια μέρα λόγω καταχώρησης μη έγκυρου ΑΦΜ αντί του ορθού ΑΦΜ

Επειδή, η με αριθμό Α/Α κατάσταση φορολογικών στοιχείων προμηθευτών υποβλήθηκε και παραλήφθηκε την 29/07/2020.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε συγκριτικό πίνακα των δύο αρχείων καθόσον και απεικόνιση του ηλεκτρονικού συστήματος ΜΥΦ της ΑΑΔΕ όπου προκύπτει ότι στις πληροφορίες σφάλματος το μη υποβληθέν αρχείο οφείλεται σε καταχώρηση μη έγκυρου ΑΦΜ αντί του ορθού ΑΦΜ και ως εκ τούτου το σύστημα δεν το αναγνώριζε ως έγκυρη εγγραφή.

Επειδή, η προσφεύγουσα απέστειλε ερωτήματα στην ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα στις 29/07/2020 και ώρα 10:07 και στις 03/08/2020 και ώρα 13:08 σχετικά με τον ακριβή χρόνο απόρριψης του υποβληθέντος αρχείου (Α/Α) ωστόσο η απάντηση της αρμόδιας υπηρεσίας διατυπώθηκε με γενικό και αόριστο τρόπο χωρίς να αποδίδονται σαφείς διευκρινίσεις επί του αιτήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν ενημέρωσε μέσω του πληροφοριακού συστήματος την ίδια μέρα την προσφεύγουσα αλλά την επομένη για την απόρριψη της με αριθμό Α/Α αρχικώς εμπροθέσμως συγκεντρωτικής κατάστασης λόγω καταχώρησης μη έγκυρου ΑΦΜ με αποτέλεσμα να υποβληθεί η με αριθμό Α/Α κατάσταση φορολογικών στοιχείων την επομένη μέρα, ήτοι την 29/07/2020 και ώρα 10:37:44.

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1065/2025 ορίζεται ότι ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων που υποβάλλονται στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία κατά περίπτωση θεωρείται είτε η ημερομηνία αποστολής του αιτήματος στην εφαρμογή "Τα Αιτήματά μου" και η υποβολή της δήλωσης λαμβάνεται ως εμπρόθεσμη, εφόσον το αίτημα καταχωρηθεί στην εφαρμογή μέχρι το πέρας της τελευταίας ημέρας της καταληκτικής προθεσμίας υποβολής, είτε η ημερομηνία αποστολής του φυσικού φακέλου και συνεπώς για λόγους χρηστής διοίκησης οι

ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται δεκτοί και η με αριθμό Α/Α κατάσταση φορολογικών στοιχείων κρίνεται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την ακύρωση της από Πράξης Επιβολής Προστίμου που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, ποσού 0,00 ευρώ

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.