



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, 27-02-2026

Αριθμός απόφασης: 419

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 03-11-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ'αριθμ. /06-10-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 ΚΦΔ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Λαγκαδά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7- Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03-11-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /06-10-2025 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ΚΦΔ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 2.000,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 11-07-2025, του με κωδικό υποβολής Αρχικού Συνοπτικού Πίνακα Ενδοομιλικών Συναλλαγών, για τη χρήση 2023, κατά παράβαση του άρθρου 25 ΚΦΔ, που επισύρει την κύρωση του άρθρου 55 ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα δηλώθηκε κατά την υποβολή ότι ο πίνακας αφορούσε τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2023-31/12/2023 και όχι αυτή του έτους 2024. Μετά την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, αντιλήφθηκε το λάθος και στις 24-10-2025 υπέβαλε εκ νέου αρχείο με κωδικό για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2024-31/12/2024.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 Ν.4987/2022, όπως ίσχυε : «1. Για τις μεταξύ τους συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 50 του Κ.Φ.Ε., καθώς και τη μεταξύ τους μεταφορά λειτουργιών του άρθρου 51 του Κ.Φ.Ε., τα συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια της περ. ζ' του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., υποχρεούνται να τηρούν Φάκελο Τεκμηρίωσης. Φάκελο Τεκμηρίωσης υποχρεούνται να τηρούν και οι μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα, για τις παραπάνω συναλλαγές τους με το κεντρικό ή με τα συνδεδεμένα πρόσωπα του κεντρικού τους στην αλλοδαπή, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες για τις παραπάνω συναλλαγές τους με μόνιμες εγκαταστάσεις που διατηρούν στην αλλοδαπή.
2. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης Φακέλου Τεκμηρίωσης, εφόσον:

α) οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου δεν υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος, ή
β) οι παραπάνω συναλλαγές ή μεταφορά λειτουργιών ανέρχονται μέχρι του ποσού των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος και αθροιστικώς, όταν ο κύκλος εργασιών του υπόχρεου υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ ανά φορολογικό έτος.

3. Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης, που αποτελείται κατά περίπτωση από τον Βασικό Φάκελο Τεκμηρίωσης και τον Ελληνικό Φάκελο Τεκμηρίωσης, καταρτίζεται έως τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών, ο οποίος υποβάλλεται ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση μέσα στην ίδια προθεσμία. Τα υπόχρεα πρόσωπα της παρ. 1 υποβάλλουν Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών

για κάθε φορολογικό έτος, εφόσον δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις των περ. α' και β' της παρ. 2....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ.2 Ν.4172/2013, όπως ίσχυε για το φορολογικό έτος 2023 : «2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 ΚΦΔ : «1. Στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς/ατελούς Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών ή Φακέλου Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών επιβάλλονται, αντί των προστίμων των άρθρων 53 και 54, τα ακόλουθα πρόστιμα:

α) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής ή ανακριβούς/ατελούς υποβολής του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παρ. 3 του άρθρου 25 επιβάλλεται πρόστιμο, το οποίο υπολογίζεται σε ποσοστό ένα χιλιοστό (1/1000) των συναλλαγών του υπόχρεου φορολογούμενου για τις οποίες υπήρχε υποχρέωση τεκμηρίωσης. Το παραπάνω πρόστιμο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πεντακοσίων (500) ευρώ και μεγαλύτερο των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικού Συνοπτικού Πίνακα, το παραπάνω πρόστιμο επιβάλλεται μόνο αν μεταβάλλονται τα ποσά των συναλλαγών και οι συνολικές διαφορές είναι άνω των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ...»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 11-07-2025, τον με κωδικό υποβολής Αρχικό Συνοπτικό Πίνακα Ενδοομιλικών Συναλλαγών, για το φορολογικό έτος 2023, ενώ η προθεσμία υποβολής ήταν έως 30/06/2024. Συνεπώς, ορθά επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 2.000,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 55 ΚΦΔ.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εκ παραδρομής συμπλήρωσε στον ανωτέρω Αρχικό Συνοπτικό Πίνακα Ενδοομιλικών Συναλλαγών τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2023-31/12/2023, ενώ αυτός αφορούσε τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2024-31/12/2024, χωρίς ο ισχυρισμός της να αποδεικνύεται από τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία. Συγκεκριμένα, προσκομίζει τον συνοπτικό πίνακα που υπέβαλε στις 11-07-2025, αναγράφοντας - εκ παραδρομής, όπως επικαλείται- τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2023-31/12/2023 και τον συνοπτικό πίνακα που υπέβαλε μεταγενέστερα, στις 24-10-2025, αναγράφοντας -ορθά, όπως επικαλείται- τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2024-31/12/2024. Ωστόσο, τα δύο αρχεία δεν είναι ίδια, όπως επικαλείται, διότι για τη συνδεδεμένη επιχείρηση «.....», ΑΦΜ, στον πρώτο πίνακα που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2023-31/12/2023 αναγράφονται συναλλαγές αγοράς εμπορευμάτων ύψους 2.117.473,05€, ενώ στον πίνακα που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2024-31/12/2024 αναγράφονται για την ίδια επιχείρηση συναλλαγές αγοράς εμπορευμάτων ύψους 70.367,85€. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο με κωδικό υποβολής Αρχικός Συνοπτικός Πίνακας Ενδοομιλικών Συναλλαγών, για την εκπρόθεσμη υποβολή του οποίου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, αφορούσε το φορολογικό έτος 2024 και όχι το φορολογικό έτος 2023, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 03-11-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ'αριθμ./06-10-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 55 ΚΦΔ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

υπ'αριθμ./06-10-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ΚΦΔ	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας απόφασης
Οφειλόμενο ποσό :	2.000,00€	2.000,00€

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