



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-10-2018

Αριθμός Απόφασης: 1749

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, ο οποίος κατοικεί στην, επί της οδού, κατά: 1) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), 2) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), 3) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), 4) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), 5) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, 6) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, 7) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, 8) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, 9) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, 10) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου και 11) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Από τον έλεγχο που έγινε στον, με **ΑΦΜ** από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α. συντάχθηκαν οι με αριθ.,,,,,,,,,, και Εκθέσεις Προσωρινού Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών, βάσει των οποίων προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα Ανακεφαλαιωτικούς Πινάκες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών αντίστοιχα για τις ακόλουθες φορολογικές περιόδους: 01/05/2013 - 31/05/2013, 01/04/2013 - 30/04/2013, 01/08/2013 - 31/08/2013, 01/10/2013 - 31/10/2013, 01/04/2014 - 30/04/2014, 01/09/2014 - 30/09/2014, 01/10/2015 - 31/10/2015, 01/04/2015 - 30/04/2015, 01/05/2014 - 31/05/2014, 01/02/2014 - 28/02/2014 και 01/08/2014 - 31/08/2014.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπόθεσης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 120,00 €, λόγω Εκπόθεσης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/04/2013 - 30/04/2013.

Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 120,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/08/2013 - 31/08/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 120,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/10/2013 - 31/10/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/04/2014 - 30/04/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/09/2014 - 30/09/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/10/2015 – 31/10/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής

Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/04/2015 – 30/04/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/05/2014 - 31/05/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/02/2014 - 28/02/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου επί Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πινάκα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών ήταν η έκδοση, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, διά της οποίας επιβλήθηκε προς τον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω Εκπρόθεσμης Υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών για τη διαχειριστική περίοδο 01/08/2014 - 31/08/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά:

α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, διότι, οι υπό εξέταση εκπρόθεσμες δηλώσεις Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών υποβλήθηκαν στις 28/12/2016, προκειμένου να ενταχθεί στο ευνοϊκό καθεστώς, που προβλεπόταν στις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4446/16, που δημοσιεύθηκε σε Φ.Ε.Κ. στις 22/12/2016. Όταν όμως υπέβαλλε τις δηλώσεις αυτές, ηλεκτρονικά, δεν είχαν εκδοθεί από τη Φορολογική Διοίκηση οδηγίες για τον τρόπο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 57 του Ν.4446/16. Οι σχετικές οδηγίες δόθηκαν αρχικά με την ΠΟΛ.1006/2017 και στη συνέχεια με την ΠΟΛ.1009/20.1.2017 στην οποία επισημαινόταν ότι: «... στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1006/16.1.2017, οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω Απόφασης, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη

Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης». Δυστυχώς όμως όταν έλαβε γνώση των επισημάνσεων αυτών, είχε εκπνεύσει η προθεσμία των δέκα εργασίμων ημερών και δεν μπόρεσε να υποβάλει εμπρόθεσμα την προαναφερόμενη Υπεύθυνη Δήλωση με αποτέλεσμα αδίκως οι εκπρόθεσμες δηλώσεις να μην ενταχθούν στις ευεργετικές διατάξεις του Ν.4446/2016 και να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

β) να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με το νόμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 36, του Ν 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι: «5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" 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

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1127/25-09-2009, Άρθρο 2, «Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων», ορίζεται ότι: 1.Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

2.Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

3.Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου (TAXISnet) να κάνει αποδεκτή την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία υποβολής μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2, του άρθρου 57, του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016. 2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α' 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ή του άρθρου 54 του ν. 4174/2013».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1009/20-01-2017 [Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικιοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α' 240)], στο «Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ Άρθρα 57 και 58 Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων - Λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση», στην ενότητα «Β) Δηλώσεις που δύνανται να υποβληθούν σύμφωνα με τη ρύθμιση» ορίζεται ότι: «Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1006/16.1.2017, οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω Απόφασης, επί της οποίας αναγράφεται περαιτέρω, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016.

Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπό εξέταση δηλώσεις Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών, στις 28/12/2016, ήτοι πριν την ημερομηνία δημοσίευσης της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. [ΠΟΛ.1006/16.1.2017](#) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1009/20-01-2017 έπρεπε να υποβάλλει την Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 7 της ανωτέρω Απόφασης, εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση της απόφασης, προκειμένου να ενταχθεί στις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 και 58 του Ν.4446/2016. Λόγω του ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε την προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωση, ορθώς η Φορολογική Διοίκηση θεώρησε ότι οι υπό εξέταση Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών δεν εντάσσονται στις διατάξεις του Ν.4446/2016 και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 4, του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 19, του άρθρου 72, του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «19. Για την υποβολή, μετά την 1.1.2014, εκπροθέσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν περιόδους έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 παρ. 1 εδάφιο 1 του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο στο άρθρο 54 παρ. 2 περίπτωση α' του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), 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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ)

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ)».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην δεύτερη ενότητα [2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)], στην υποενότητα α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'), της ΠΟΛ.1252/2015:

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.....».

Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την υποβολή μετά την 1.1.2014 εκπρόθεσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος για καταβολή ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις και υποθέσεις έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (άρθ. 72 (πρώην 66) παρ. 19).....».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες υπ. αριθ.,,, πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, αφορούν Εκπρόθεσμη Υποβολή Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών περιόδων της χρήσης 2013, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στην ΠΟΛ.1252/2015 το πρόστιμο σε κάθε μία από αυτές έπρεπε να περιοριστεί στα ΕΥΡΩ 100,00.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ ως ακολούθως: α) Την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων: 1) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, 2) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, 3) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, 4) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, 5) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, 6) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου και 7) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. β) Τη μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων: 1) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), 2) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), 3) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), 4) τη με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., περιορίζοντας το πρόστιμο σε κάθε μία από αυτές από ΕΥΡΩ 120,00 σε ΕΥΡΩ 100,00.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), περιόδου **01/05/2013 – 31/05/2013**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/05/2013 – 31/05/2013	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	120,00	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	120.00	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), περιόδου **01/04/2013 – 30/04/2013**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/04/2013 – 30/04/2013	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	120,00	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	120.00	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), περιόδου **01/08/2013 – 31/08/2013**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/08/2013 – 31/08/2013	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	120,00	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	120.00	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρο 4 Ν.2523/1997), περιόδου **01/10/2013 – 31/10/2013**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/10/2013 – 31/10/2013	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	120,00	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	120.00	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, περιόδου **01/04/2014 – 30/04/2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/04/2014 – 30/04/2014	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, περιόδου **01/09/2014 – 30/09/2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/09/2014 – 30/09/2014	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, περιόδου **01/10/2015 – 31/10/2015**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/10/2015 – 31/10/2015	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, περιόδου **01/04/2015 – 30/04/2015**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/04/2015 – 30/04/2015	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, περιόδου **01/05/2014 – 31/05/2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/05/2014 – 31/05/2014	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, περιόδου **01/02/2014 – 28/02/2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/02/2014 – 28/02/2014	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, περιόδου **01/08/2014 – 31/08/2014**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/08/2014 – 31/08/2014	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.00

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

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

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.