



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη : 11-5-2018
Αριθ. Πρωτ.: 902

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ.Της Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Την από**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» - ΑΦΜ, και έδρα την, τ.κ., νομίμως εκπροσωπούμενη κατά της με αριθμ./**2017** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ.

5.Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.» με Α.Φ.Μ.:, 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 υπ' αρ./**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της Δήλωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, ημερολογιακής περιόδου 1/10/2016 – 31/10/2016 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις/11/2017, την με αριθμό καταχώρησης δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων φορολογικής περιόδου 1/10/2016 – 31/10/2016. Κατόπιν αυτού εκδόθηκε σε βάρος της η υπ' αριθμ. .../.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 62 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη ότι πρόκειται για λάθος εκ παραδρομής, διότι η εν λόγω περιοδική Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων υποβλήθηκε στις/11/2017 και αφορά το υπ' αριθμ. τιμολόγιο ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αξίας 74,47 €, με ημερομηνία έκδοσης-10-2017 και εκδότη τον προμηθευτή με χώρα προέλευσης Μεγάλη Βρετανία και Α.Φ.Μ.: Περαιτέρω, αμέσως μόλις έγινε αντιληπτό το σφάλμα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου την υπ' αριθμ./.....-11-2017 Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων με την ορθή φορολογική περίοδο 1/10/2017 – 31/10/2017 και με τα ίδια στοιχεία του τιμολογίου ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα προσκόμισε φωτοαντίγραφο του με αριθμό/....-10-2017 τιμολογίου του εκδότη με Α.Φ.Μ.:, εκτύπωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων της επιχείρησής της, για τις φορολογικές περιόδους 1/10/2016 – 31/12/2016 και 1/10/2017 - 31/12/2017 καθώς και φωτοαντίγραφα της υπ' αριθμ./.....-2017 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 1/10/2016 – 31/12/2016 και της υπ' αριθμ./.....-2018 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 1/10/2017 – 31/12/2017.

Επειδή, στο άρθρο 18 Ν.2859/2000 παρ.1 (κώδικας ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «*Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.*

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή».

Επειδή, το άρθρο 38 παρ. 1 & 4 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: “*Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις” 1.Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ 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 στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.. και 4.Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 5δ του Ν. 2859/2000 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του αρ.62 παρ.6 του Ν. 3842/2010 «*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:...*

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, με την Πολ. 1127/25-9-2009, στο άρθρο 2 καθορίστηκε ο χρόνος και ο τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων σύμφωνα με την οποία «*1.Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010....*

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....

7.Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δεν υποβάλλονται εάν σε κάποια ημερολογιακή περίοδο δεν έχουν πραγματοποιηθεί φορολογητέες πράξεις»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1 α του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, στο άρθρο 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε με το Ν.4254/2014, ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1252/20-11-2015, -2 Διαδικαστικές Παραβάσεις, περ.β «δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12/4/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) («Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή»), «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσαλλόμενης πράξης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

- Η προσφεύγουσα εταιρεία, μετά τη λήψη του υπ' αριθμ.-/.....-10-2017 τιμολογίου (INV) ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, υπέβαλλε, ως όφειλε, την υπ' αριθμ.-/.....-11-2017 Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων, όπου εσφαλμένα ανέγραψε ως ημερολογιακή περίοδο την 1/10/2016 - 31/10/2016, αντί της ορθής 1/10/2017 – 31/10/2017. Στην συνέχεια, υπέβαλε την υπ' αριθμ.-/.....-11-2017 Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων με τα ίδια στοιχεία και τη σωστή ημερολογιακή περίοδο, ήτοι 1/10/2017 – 31/10/2017.
- Ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας, του, ανταποκρινόμενος στην με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ κλήση προς ακρόαση, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας φωτοαντίγραφο του παραστατικού ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με στοιχεία INV-/.....-10-2017 και εκδότη, αντίγραφα του βιβλίου εσόδων – εξόδων και των μηνιαίων καταστάσεων της επιχείρησης για τις φορολογικές περιόδους 1/10/2016 – 31/12/2016 και 1/10/2017 – 31/12/2017, αντίγραφα των υπ' αριθμ.-/.....-2017 και-/.....-2018 περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. των αντίστοιχων τριμήνων ετών 2016 και 2017 και υπεύθυνη δήλωση θεωρημένη με το γνήσιο της υπογραφής του ιδίου, σε ό,τι αφορά τη γνησιότητα και την ακρίβεια των προσκομιζόμενων στοιχείων.
- Από το προσκομιζόμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων της προσφεύγουσας προκύπτει ότι στην περίοδο 1/10/2016 – 31/10/2016, αλλά και ολόκληρου του 4^{ου} τριμήνου 2016 δεν καταχωρήθηκαν παραστατικά ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Αντίστοιχα, στις-10-2017, στη στήλη «ΑΓΟΡΕΣ Α' ΥΛΩΝ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 24%», καταχωρήθηκε το παραστατικό με αριθμό INV..... και εκδότη την εταιρεία «.».
- Τα στοιχεία της υπ' αριθμ.-/.....-3-2017 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α 4^{ου} τριμήνου 2016 και υπ' αριθμ.-/.....-4-2018 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του 4^{ου} τριμήνου 2017 συμφωνούν με τα σύνολα του βιβλίου εσόδων - εξόδων των αντίστοιχων ημερολογιακών περιόδων.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω και συγκεκριμένα τα προσκομισθέντα αντίγραφα του βιβλίου εσόδων –εξόδων της προσφεύγουσας επιχείρησης, καθώς και των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. είναι εμφανές ότι πρόκειται για λανθασμένη υποβολή δήλωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για τη φορολογική περίοδο 1/10/2016 – 31/10/2016 αντί της ορθής περιόδου 1/10/2017 – 31/10/2017.

Κατόπιν των ανωτέρω, η εκ παραδρομής υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με ημερολογιακή περίοδο τη 1/10/2016 – 31/10/2016 δεν επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, αφού δεν υφίστατο αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση για το μήνα αυτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ./-.....-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση τη υπ' αριθμ./-.....-2017 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ.

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

- **Υπ'αρ.-/2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 (01/10/2016-31/10/2016): ποσό 0,00€**

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.