



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2081/23-10-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: 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.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016):

α. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

β. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

γ. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

δ. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

5. Τις ως άνω τέσσερις (4) οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος τ... ανωτέρω προσφεύγο.....

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της στο σύνολο.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ...

κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 100,00 €, επειδή, από την κατάσταση εκπροθέσμως υποβληθέντων, με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, για το φορολογικό έτος 2016, που εστάλη από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) στη Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει εκπροθέσμως, κατά την 23/01/2017, τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/23-01-2017 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2016.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο..... .

2.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 100,00 €, επειδή, από την κατάσταση εκπροθέσμως υποβληθέντων, με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, για το φορολογικό έτος 2016, που εστάλη από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) στη Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει εκπροθέσμως, κατά την 23/01/2017, τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/23-01-2017 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2016.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο..... .

3.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 100,00 €, επειδή, από την κατάσταση εκπροθέσμως υποβληθέντων, με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, για το φορολογικό έτος 2016, που εστάλη από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) στη Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει εκπροθέσμως, κατά την 24/01/2017, τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-01-2017 διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2016.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο..... .

4.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 100,00 €, επειδή, από την κατάσταση εκπροθέσμως υποβληθέντων, με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, για το φορολογικό έτος 2016, που εστάλη από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) στη Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει εκπροθέσμως, κατά την 24/01/2017, τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-01-2017 διορθωτικό

Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2016.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-...-2017 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ.... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω τεσσάρων (4) προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

... προσφεύγ..... υπέβαλε εκ παραδρομής λανθασμένους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για τους μήνες Οκτώβριο και Νοέμβριο του έτους 2016. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ερμηνεύονται με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής υποβολή) και, συνεπώς, τα σχετικά πρόστιμα πρέπει να ακυρωθούν.

2.

Οι Εκθέσεις Ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παντελώς αόριστες και, επομένως, άκυρες, συνακόλουθα δε είναι άκυρη και η επιβολή των σχετικών προστίμων, καθόσον δεν αναφέρεται στις εν λόγω Εκθέσεις ότι ... προσφεύγ..... δεν είχε διενεργήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών κατά τους μήνες Οκτώβριο και Νοέμβριο του 2016 και, συνεπώς, ουδεμία φορολογική υποχρέωση είχε για την υποβολή των επίμαχων ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπτόδικοι, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 5 περίπτωση α) και παράγραφος 9 περίπτωση γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι «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 υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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...».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρου 2 παράγραφοι 1 και 3 και άρθρου 7 παράγραφος 1 της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1127/25-09-2009 (ΦΕΚ2180Β/2009), με θέμα «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ5/TAXIS). Υποχρεωτική υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων με την

χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).», ορίζεται ότι

«Άρθρο 2.

Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

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 την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά.

Άρθρο 7.

Έναρξη ισχύος – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων και για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής. Τα έντυπα που ορίζονται με την παρούσα απόφαση ισχύουν από 01/01/2010 και εφεξής ανεξαρτήτως των πράξεων που αφορούν.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας Β περίπτωση β) της με αριθμό και ημερομηνία 1091531/7453/1653/Δ0014/25-09-2009 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα «Υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. Κοινοποίηση οδηγιών για την συμπλήρωση των εντύπων των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.», ορίζεται ότι

«Β. Υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής επέρχονται οι εξής αλλαγές στην υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων:

β) Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται για κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα, ανεξαρτήτως του τρόπου υποβολής τους (σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ή με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet). Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet), πλην εξαιρέσεων, σύμφωνα με τα ισχύοντα για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1127/25-09-2009.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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.

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».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 2 περίπτωση α) 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)», ορίζεται ότι

«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 [παράγραφος 1 περίπτωση 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 σε φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ

(περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 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..

..... ».

Επειδή, όπως ερμηνεύεται με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ενότητας II παράγραφος 2 περίπτωση α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών αποτελούν δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα και όχι φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει ή δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και, επομένως, η μη υποβολή τους ή η εκπρόθεσμη υποβολή τους ή η υποβολή τους ελλιπώς δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις β) και γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχυρίζεται ... προσφεύγ..... στον πρώτο προβαλλόμενο λόγο τ..., αλλά στην περίπτωση α) της ίδιας παραγράφου του ίδιου άρθρου και νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αρχικού ή διορθωτικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής, χωρίς την επιβολή του προστίμου του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), είναι η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά. Συνεπώς, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αρχικού ή διορθωτικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών για τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2016 ήταν η 26η Νοεμβρίου 2016 και για τον Νοέμβριο του 2016 η 26η Δεκεμβρίου 2016.

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως, με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών με αριθμούς και ημερομηνίες υποβολής και καταχώρησης/23-01-2017 για τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2016, ο οποίος ήταν αρχικός,/23-01-2017 για τον Νοέμβριο του 2016, ο οποίος ήταν αρχικός,/24-01-2017 για τον Νοέμβριο του 2016, ο οποίος ήταν διορθωτικός και/24-01-2017 για τον Οκτώβριο του 2016, ο οποίος ήταν διορθωτικός και, ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος τ... το προβλεπόμενο πρόστιμο ποσού 100,00 € για κάθε έναν από τους τέσσερις (4) εκπροθέσμως υποβληθέντες ανακεφαλαιωτικούς πίνακες, με τις με αριθμούς/...-...-2017,/...-...-2017,/...-...-2017 και/...-...-2017, αντίστοιχα, προσαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και ενότητα II παράγραφος 2 περίπτωση α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 (αποδεικτική δύναμη) παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (ΣτΕ 478/1998).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 (βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

πλην, όμως, ... προσφεύγ..... δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .

Επειδή, οι με αριθμούς/...-...-2017,/...-...-2017,/...-...-2017 και/...-...-2017 Εκθέσεις Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 τ... προσφεύγο....., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, αποτελούν την αιτιολογία τους, η οποία είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Οι δε διαπιστώσεις του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στις προαναφερθείσες Εκθέσεις Ελέγχου, κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά προστίμων με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)

1.

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

2.

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

4.

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.