



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 04/09/2017

Αριθμός απόφασης: **4584**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΩΣ, οδός «.....», κατά των υπ' αριθμ. «.....», «.....», «.....» και «.....» Πράξεων Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Δηλώσεως Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικών περιόδων 01/03 - 31/03/2016, 01/01 - 31/01/2015, 01/01 - 31/01/2016 και 01/02 - 29/02/2016, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. «.....», «.....», «.....» και «.....» Πράξεις Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Δηλώσεως Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικών περιόδων 01/03 - 31/03/2016, 01/01 - 31/01/2015, 01/01 - 31/01/2016 και 01/02 - 29/02/2016, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Δηλώσεως Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/03/2016- 31/03/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Μάρτιο του 2016 την 25/01/2017.

2. Με την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Δηλώσεως Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015- 31/01/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Ιανουάριο του 2015 την 25/01/2017.

3. Με την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Δηλώσεως Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016- 31/01/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Ιανουάριο του 2016 την 25/01/2017.

4. Με την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Δηλώσεως Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/02/2016- 29/02/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση

Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Φεβρουάριο του 2016 την 25/01/2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε τις ως άνω Δηλώσεις Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων στα πλαίσια του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης, βάσει των διατάξεων του οποίου δεν επιβαρύνεται με πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 57§§1 και 2 του ν. 4446/2016, όπως ίσχυε προ της τροποποίησής του με το άρθρο 30 του ν. 4474/07.06.2017:

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 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 τη διάταξη του άρθρου 61§4 του ν. 4446/2016:

«4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61.»

Επειδή περαιτέρω στην ΠΟΛ. 1006/16.01.2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζονται τα κάτωθι:

«Άρθρο 1

Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων

1. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στον αρμόδιο κατά την κείμενη νομοθεσία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
2. Οι δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα, υποβάλλονται σε δύο αντίτυπα.

...

Άρθρο 3

Δηλώσεις ΦΠΑ

1. Οι δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα.

2. Ειδικά για τις δηλώσεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. θα γίνεται χρήση των ακόλουθων εντύπων, με τη διόρθωση των αντίστοιχων κωδικών όπου απαιτείται:

α) για φορολογικές περιόδους που έληξαν έως 31.12.2013 το έντυπο Φ2 050 ΕΚΔΟΣΗ 2011(2η), που ορίστηκε με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1149/14.7.2011 (Β' 1688), όπως ισχύει,

β) για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 και εφεξής το έντυπο Φ2 050 ΕΚΔΟΣΗ 2016, που ορίστηκε με την Α ΓΤΔΕ ΠΟΛ.1084/23.6.2016 (Β' 1943) και

γ) για διαχειριστικές περιόδους με λήξη έως και 31.12.2013, το έντυπο Φ1009/12, που ορίστηκε με την ΑΥΟ ΠΟΛ.1045/23.2.2012 (Β' 565), για την υποβολή των εκ-καθαριστικών δηλώσεων.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1009/19.01.2017 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α' 240)» αναφέρονται τα εξής:

«Άρθρα 57 και 58

Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων - Λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση

Β. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Α) ΦΠΑ

1. Οι υποκείμενοι στον φόρο έχουν την δυνατότητα να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ, για αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών (ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή).

Περαιτέρω, στο πλαίσιο της παρούσας ρύθμισης μπορούν να υποβληθούν και:

α) δηλώσεις αποθεμάτων, ανεξαρτήτως εάν προκύπτει ή όχι ποσό φόρου για καταβολή,

β) ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών και παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών,

γ) έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους που αφορούν παραδόσεις ακινήτων.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, αντίθετα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1006/16.01.2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, υπέβαλε ηλεκτρονικά την 25/01/2017 α) την με αριθμό «.....» δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Μάρτιο του 2016, β) την με αριθμό «.....» δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Ιανουάριο του 2015, γ) την με αριθμό «.....» δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Ιανουάριο του 2016 και δ) την με αριθμό «.....» δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για το μήνα Φεβρουάριο του 2016.

Επειδή, συνεπώς, δεν ακολουθήθηκε η ως άνω προβλεπόμενη στην ΠΟΛ. 1006/16.01.2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ διαδικασία προκειμένου ο προσφεύγων να υπαχθεί στις ρυθμίσεις του ν. 4446/2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/03/2016- 31/03/2016:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **100,00 €**

Φορολογική περίοδος 01/01/2015- 31/01/2015:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **100,00 €**

Φορολογική περίοδος 01/01/2016- 31/01/2016:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **100,00 €**

Φορολογική περίοδος 01/02/2016- 29/02/2016:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.