



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

15.06.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3440

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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 ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ : «.....», με έδρα ΑΛΙΜΟ οδός «.....» κατά των με αριθμό «.....» και «.....» πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ για τις φορολογικές περιόδους 01/02-29/2/2016 και 01/03-31/03/2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Οι με αριθμό «.....» και «.....» πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ για τις φορολογικές περιόδους 01/02-29/2/2016 και 01/03-31/03/2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-2-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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 τη με αριθμό «.....» πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο 01/02-29/2/2016.

Με τη με αριθμό «.....» πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών για την φορολογική περίοδο 01/03-31/3/2016.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα πραγματοποίησε μια ενδοκοινοτική συνναλλαγή-απόκτησης αγαθού αξίας 900,00ευρώ από την Ολλανδία στον μήνα Μάρτιο 2016. Κατά την υποβολή της με αριθ. «.....» Δήλωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων ,δηλώθηκε εκ παραδρομής από την προσφεύγουσα ότι αφορά την φορολογική περίοδο 01/02-29/2/2016 αντί της ορθής φορολογικής περιόδου 01/03-31/3/2016.

Στην συνέχεια και στην προσπάθειά της να διορθώσει το ως άνω λάθος της υπέβαλλε την 07-09-2016 κατά πρώτον την με αριθ. «.....» δήλωση που δήλωνε για την φορολογική περίοδο 01/02-29/2/2016 ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση ήταν μηδενική (δεν πραγματοποιήθηκε) και κατά δεύτερον την με αριθ. «.....» δήλωση που δήλωνε την πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής απόκτησης για την φορολογική περίοδο 01/03-31/3/2016.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι με αριθμό «.....» και «.....» πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-Εκ παραδρομής υποβλήθηκε νίεσ για το μήνα Φεβρουάριο 2016 αντί του ορθού μήνα Μάρτιο 2016. Αυτό διαπιστώνεται μέσα από τα συνημμένα έντυπα Φ2 περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ καθώς και από τα τιμολόγια αγοράς.

- Προτείνει την αντιπαραβολή των ως άνω δηλώσεων σε σχέση με το τιμολόγιο και την δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης , πράγμα που καταδεικνύει ότι πρόκειται για σφάλμα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.36 παρ.5 περ.β' και δ' του Ν. 2859/2000

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)

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)

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1 Ιανουαρίου 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 τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 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,

.....

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' και στ' 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) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων»,] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 62 Ν. 4174/2013 ορίζεται :

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ΚΔΔσίας αλλά και του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής έχει ως συνέπεια την εξέταση τόσο της **νομιμότητας** όσο και της **ουσίας** της υπόθεσης (πραγματικά περιστατικά) από το επιλαμβανόμενο διοικητικό όργανο, το οποίο μπορεί είτε ν' ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει την αρχικά προσβαλλόμενη διοικητική πράξη είτε να την τροποποιήσει.

Επειδή, στα πλαίσια επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προβήκαμε σε αντιπαραβολικό έλεγχο ανάμεσα στην με αριθμό καταχώρησης «.....» και ημερομηνία υποβολής την 13/04/2016 αρχική δήλωση της προσφεύγουσας για την οποία εκδόθηκε και το «.....» προσβαλλόμενο πρόστιμο, και σε αντιπαραβολή με το τιμολόγιο αγοράς(27-3-2016) του αγαθού από την Ολλανδία και τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΤΑ μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου του 2016 και διαπιστώσαμε ότι η εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση στον μήνα Μάρτιο δηλώθηκε από την προσφεύγουσα με την αριθ. «.....» υποβληθείσα Περιοδική Δήλωση Φ.Τ.Α που αποδεικνύει τον ισχυρισμό της ότι η αρχική δήλωση της προσφεύγουσας υποβλήθηκε εκ παραδρομής.

Επειδή, στα πλαίσια επανόρθωσης του λάθους η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθ. «.....» δήλωση που δήλωσε την πραγματοποίηση της εν λόγω ενδοκοινοτικής απόκτησης για την φορολογική περίοδο 01/03-31/3/2016. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμα την εν λόγω δήλωση Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων για την ενδοκοινοτική απόκτηση στον μήνα Μάρτιο .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ : «.....» ήτοι:

Α) την ακύρωση της με αριθ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ φορολογικής περιόδου 01/02-29/2/2016.

Β) Την επικύρωση της με αριθμό «.....» πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Π.ΦΑΛΗΡΟΥ φορολογικής περιόδου 01/03-31/03/2016.

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

ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α (αριθ.1/11.1.2017)

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ.2α. Ν. 4174/2013 (01/03-31/03/2016) **100,00 ευρώ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής 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.