



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 30/11/2015

Αριθμός απόφασης:251

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ 3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 3/8/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... »**, με ΑΦΜ:..... και

έδρα επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ./2015 και/2015 πράξεων επιβολής προστίμου που της κοινοποιήθηκαν με τα αριθμ./30-6-2015 και/30-6-2015 αντίστοιχα της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 30/11/2015 εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της υπ.αρ.πρωτ./03-08-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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:

Στις 08-06-2015 εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ./2015 και/2015 πράξεις επιβολής προστίμου εις βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... Οι προαναφερθείσες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των υπ' αριθμ./25-5-2015 και/25-5-2015 εκθέσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής "Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών" και "Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών" αντίστοιχα.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τον "Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων & Λήψεως Υπηρεσιών" για την περίοδο 01-12-2014 έως 31-12-2014 καθώς και τον "Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών" για την ίδια ως άνω περίοδο. Συγκεκριμένα οι ως άνω ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβλήθηκαν στις 28-1-2015 ενώ οι σχετικές διατάξεις ορίζουν ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι τα στοιχεία των ως άνω πινάκων πρέπει να βρίσκονται σε πλήρη συμφωνία με τα στοιχεία της υποβληθείσας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ της αυτής περιόδου και ως εκ τούτου η υποβολή των ως άνω πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών στις 28-1-2015 μαζί με την εμπρόθεσμη υποβολή της μηνιαίας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, δεν βλάπτει την υπηρεσία αλλά έπρεπε να συμπίπτει και χρονικά. Εξάλλου, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, μετά την αλλαγή σχετικά με το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, υπήρξε διχογνωμία για το αν αυτές θα υποβάλλονταν την 26^η ημέρα του μήνα ή θα ακολουθούσαν την εμπρόθεσμη υποβολή των μηνιαίων περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, με τις οποίες ταυτίζονται σχετικά με τις αξίες των ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή, στις περιπτώσεις α και δ της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Ν 2859/2000 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 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.....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, στην περίπτωση γ της παραγράφου 9 του άρθρου 36 του Ν 2859/2000 ορίζεται ότι:

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 5β.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1127/25-9-2009 ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών καθώς και του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών.

Επειδή , στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1127/2009 ορίζεται ότι :1.Ως ημερολογιακή περίοδος , για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων , ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

Επειδή , στην παράγραφο 2 του άρθρου 2 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι 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.

Επειδή , στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1127/2009 ορίζεται ότι ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26^η 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.

Επειδή , στην παράγραφο 4 του άρθρου 38 του Ν 2859/2000 , όπως τροποποιήθηκε με το Ν 4281/2014 και ισχύει , αναφέρεται ότι «η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου».

Επειδή , στην περίπτωση α της παραγράφου 1 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,

Επειδή , στην περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

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 εκ των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορούν ενώ η περιοδική δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλεται σε τακτή ημερομηνία αλλά την τελευταία εργάσιμη του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου την οποία αφορά.

Επειδή , σε καμία διάταξη δεν ορίζεται ότι η περιοδική δήλωση ΦΠΑ πρέπει να συνυποβάλλεται με του ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή αποκτήσεων της ίδιας περιόδου.

Επειδή εν προκειμένω , η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε εκπρόθεσμα (28-1-2015) τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων της περιόδου 01-12-2014 έως 31-12-2014.

Επειδή , ορθά επιβλήθηκαν τα διαδικαστικά πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 και ορθά εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 03-08-2015 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας με την επωνυμία «.....» κατά των υπ'αριθμ./2015 και/2015 πράξεων επιβολής προστίμου που της κοινοποιήθηκαν με τα αριθμ./30-6-2015 και/30-6-2015 αντίστοιχα της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Εκπρόθεσμη υποβολή του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 1/12/2014 έως 31/12/2014 , ποσό προστίμου 100,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ...../2015 πράξη επιβολής προστίμου.

β) Εκπρόθεσμη υποβολή του πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 1/12/2014 έως 31/12/2014 , ποσό προστίμου 100,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθμ...../2015 πράξη επιβολής προστίμου

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).