



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12.02.2019
Αριθμός Απόφασης: 361

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/10/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει στα ..., κατά της με αριθμό .../08-10-2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 13/11/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ. .../18-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ..., 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'αριθμ. .../08-10-2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της ΔΟΥ Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018-31/07/2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. ισχυριζόμενη ότι πρόκειται για εκ παραδρομής λάθος, διότι ο υπό κρίση ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών που υποβλήθηκε, ήτοι ο υπ' αρ. .../21.09.2018, αφορούσε άλλη περίοδο.

Ειδικότερα η προσφεύγουσα πραγματοποίησε δύο ενδοκοινοτικές συναλλαγές-απόκτησης αγαθών συνολικής αξίας 5.343,00 ευρώ, (3.095,50 + 2.247,50), από τη Γαλλία στον μήνα Αύγουστο του έτους 2018 και δύο ενδοκοινοτικές συναλλαγές-απόκτησης αγαθών συνολικής αξίας 371,00 ευρώ, (- 20,00 + 391,00), από τη Γαλλία στον μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2018. Κατά την 21/09/2018 υποβλήθηκε η με αριθμό καταχώρησης ... Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών, με την οποία δηλώθηκαν εκ παραδρομής από την προσφεύγουσα δύο ενδοκοινοτικές συναλλαγές-απόκτησης αγαθών συνολικής αξίας 3.075,50 ευρώ, (- 20,00 + 3.095,50) την φορολογική περίοδο 01/07/2018-31/07/2018 αντί της ορθής φορολογικής περιόδου 01/08-31/8/2018 για το ποσό των 3.095,50€ και αντί της ορθής φορολογικής περιόδου 01/09-30/9/2018 για το ποσό των -20,00€. Η προσφεύγουσα, αντιλαμβανόμενη το λάθος της, υπέβαλλε την 24.09.2018, την με αριθμό καταχώρησης .../24-09-2018 Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών, για τη φορολογική περίοδο 01/08-31/8/2018 και την 12.10.2018 υπέβαλλε, την με αριθμό καταχώρησης .../12-10-2018 Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών, για τη φορολογική περίοδο 01/09-30/9/2018. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της,

προσκομίζει φωτοτυπίες των υπ' αριθ. .../31-08-2018 και .../31-08-2018 Τιμολογίων (invoices), αξίας 952,50 ευρώ και 2.143,00 ευρώ αντίστοιχα με εκδότρια τη Γαλλική επιχείρηση ... με ΑΦΜ/ΦΠΑ FR... και του υπ' αρ. .../11-09-2018 πιστωτικού τιμολογίου (invoice-credit) -20,00 ευρώ αντίστοιχα, με εκδότρια τη Γαλλική επιχείρηση ... με ΑΦΜ/ΦΠΑ FR....

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 36, του Ν 2859/2000 (ΚΦΠΑ), 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

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" 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) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,

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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), 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,

γ)

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

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' στ' και ιγ' 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)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62, του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: «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, στην παράγραφο 2 του άρθρου 25 του Ν 2690/1999 (ΚΔΔιαδ), ορίζεται ότι: «2. Το διοικητικό όργανο, ανάλογα με την πρόβλεψη των σχετικών διατάξεων, είτε εξετάζει μόνο τη νομιμότητα της πράξης, οπότε και μπορεί να την ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει ή να απορρίψει την προσφυγή (ειδική διοικητική προσφυγή), είτε εξετάζει τόσο τη νομιμότητα της πράξης όσο και την ουσία της υπόθεσης, οπότε και μπορεί να ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει ή να τροποποιήσει την πράξη ή να απορρίψει την προσφυγή (ενδικοφανής προσφυγή)....»

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, 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 και του αντιπαραβολικού ελέγχου των υπ' αριθ. .../31-08-2018 και .../31-08-2018 Τιμολογίων (invoices), αξίας 952,50 ευρώ και 2.143,00 ευρώ αντίστοιχα με εκδότρια τη Γαλλική επιχείρηση ... με ΑΦΜ/ΦΠΑ FR... και του υπ' αρ. .../11-09-2018 πιστωτικού τιμολογίου (invoice-credit) αξίας -20,00 ευρώ, με εκδότρια τη Γαλλική επιχείρηση ... με ΑΦΜ/ΦΠΑ FR.... και των αντίστοιχων αποδεικτικών υποβολής των Δηλώσεων Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών μηνών Αυγούστου και Σεπτεμβρίου του έτους 2018 αντίστοιχα, με ημερομηνία υποβολής την 24/09/2018 και 12/10/2018, διαπιστώθηκε ότι οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που αντιστοιχούν στα υπ' αρ./31-08-2018 και .../31-08-2018 τιμολόγια (invoices), αξίας 952,50 ευρώ και 2.143,00 ευρώ αντίστοιχα με εκδότρια τη Γαλλική επιχείρηση ... αφορούν στο μήνα Αύγουστο του 2018, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που αντιστοιχούν στο υπ' αρ. .../11-09-2018 πιστωτικό τιμολόγιο (invoice-credit) αξίας -20,00 ευρώ, με εκδότρια τη Γαλλική επιχείρηση ... αφορά το μήνα Σεπτέμβριο του 2018, και αποδεικνύεται ότι η υπ' αριθμ. Καταχ. .../21-09-2018 Δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εκ παραδρομής.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών πληροφοριακού χαρακτήρα που υποβλήθηκε για τη φορολογική περίοδο 01/07-31/07/2018, αντί των ορθών περιόδων 01/08-31/08/2018 και 01/09-30/09/2018, όπως εκτέθηκε ως άνω, να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών, καθώς δεν υφίστατο αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση για το μήνα αυτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της από **18/10/2018** και με αριθμό πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «....», **ΑΦΜ** ... και την ακύρωση της με αριθμό **.../08-10-2018** πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ, του άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Περιγραφή Παράβασης	Ποσό προστίμου βάσει ελέγχου	Ποσό προστίμου βάσει απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01.07.2018 έως 31.07.2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν. 2859/2000, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.	100,00 €	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.