



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.5.2019

Αριθμός απόφασης: 1817

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου /28.1.2019 ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /30.11.2018 Πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου και της οικείας έκθεσης ελέγχου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /30.11.2018 Πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου και της οικείας έκθεσης ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/28.1.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /30.11.2018 Πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β'Περιστερίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 100,00 € για την περίοδο 01/09/2018- 30/09/2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36§5 του ν. 2859/07.11.2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1127/25.09.2009.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 31/10/2018, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου τον με αριθμ. καταχώρησης/2018 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, περιόδου 01/09/2018- 30/09/2018.

Σύμφωνα με τις ΠΟΛ. 1127/25.05.2009 και 1100/24.06.2010, καταληκτική ημερομηνία υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών για το μήνα Σεπτέμβριο είναι η 26^η Οκτωβρίου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β'Περιστερίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Την 24.10. 2018 προσήλθε στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Β'Περιστερίου και υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ' αριθμ. /22018 δήλωση μεταβολών, με την οποία δήλωσε την υπαγωγή της σε καθεστώς ενδοκοινοτικών συναλλαγών και κατέβαλε το αναλογούν πρόστιμο, καθόσον η εν λόγω δήλωση μεταβολών έπρεπε να έχει υποβληθεί πριν την πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής συναλλαγής ,η οποία έγινε την 6.9.2018.

Στη συνέχεια, πριν την παραλαβή της δήλωσης και την ένταξή της στο μητρώο ενδοκοινοτικών συναλλαγών, δόθηκε εντολή για διενέργεια αυτοψίας, η οποία διενεργήθηκε μεταγενέστερα την 31.10.2018 από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Β'ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή από την ίδια η υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών, μέχρι την 31.10.2018, οπότε ολοκληρώθηκε η παραλαβή της δήλωσης μεταβολών από το

τμήμα Μητρώου και η υπαγωγή της σε καθεστώς ενδοκοινοτικών συναλλαγών, αν και η ίδια προσήλθε στη Δ.Ο.Υ., πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα, συνεπώς δεν ευθύνεται η ίδια για την εκπρόθεσμη υποβολή του .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.2.α. ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, υποχρεούται να δηλώνει την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και την πραγματοποίηση απαλλασσόμενων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών»ν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§5 του ν. 2859/07.11.2000:

«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) 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,

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 στο άρθρο 2§§1, 2 και 3 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1127/25.09.2009 ορίζεται ότι:

«1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. 2. 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. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

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 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.

Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία υποβολής μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' του ν. 4174/2015:

«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 περαιτέρω στην παράγραφο 2 περ. α' του ως άνω νόμου και άρθρου 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 στο ΚΕΦ.ΙΙ, αρθρ.2, περίπτ. α' της ΠΟΛ 1252/2015 (Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του δέκατου κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) προβλέπεται :

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 (παρ. 1 περ. 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 φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3του 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 από τις ανωτέρω διατάξεις σαφώς συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων περιόδου 01/09/2018- 30/09/2018, είναι η 26/10/2018.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 31/10/2018, με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου το με αριθμ. καταχώρησης/2018 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟ ΠΙΝΑΚΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ, περιόδου 01/09/2018- 30/09/2018 .

Επειδή προϋπόθεση για την υποβολή του ως άνω ανακεφαλαιωτικού πίνακα είναι η ένταξή του φορολογούμενου προηγουμένως στο μητρώο ενδοκοινοτικών συναλλαγών, που γίνεται με την υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. πριν την πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής συναλλαγής.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την προβλεπόμενη ως άνω δήλωση μεταβολών εκπροθέσμως στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. (μετά την πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής συναλλαγής που έγινε στις 6.9.2018) και για το λόγο αυτό της επιβλήθηκε το αναλογούν πρόστιμο , το οποίο και κατέβαλε.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από το έντυπο (Μ2) της δήλωσης μεταβολής εργασιών με αριθμ./31.10.2018, η προσφεύγουσα υπέβαλε την εν λόγω δήλωση μεταβολών για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις την 24.10.2018, ήτοι πριν την 26.10.2018 που έληγε η προθεσμία υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, αλλά λόγω καθυστέρησης της διενέργειας της ορισθείσας αυτοψίας, δεν κατέστη δυνατή η υποβολή του

ανακεφαλαιωτικού πίνακα μέχρι την 31.10.2018 ,που έγινε η αυτοψία από τον αρμόδιο υπάλληλο και ολοκληρώθηκε η ένταξή της στο μητρώο ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Συνεπώς αν και η προσφεύγουσα προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. την 24.10.2018, προκειμένου να δηλώσει την ένταξή της στο μητρώο ενδοκοινοτικών συναλλαγών, ώστε να μπορέσει υποβάλει εμπρόθεσμα μέχρι την 26.10.2018 τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα, αυτό δεν κατέστη δυνατόν χωρίς να ευθύνεται η ίδια.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/28.1.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54§§1 περίπτ. α' και 2 περίπτ. α' του ν. 4174/2013 (περί εκπρόθεσμης υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων περιόδου 01/09/2018- 30/09/2018: 0 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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 .