



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **18/10/2019**

Αριθμός απόφασης: **2874**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20.5.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω Αττικής, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /15.3.2019 πράξης επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14.3.2019 οικεία έκθεση ελέγχου («διαπίστωση παράβασης») της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής.

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

Επί της από 20.5.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /15.3.2019 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του υπ' αριθμ. /23.12.2016 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η δήλωση υποβλήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 57 και 60 ν. 4446/2016, η δε Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής με την υπ' αριθμ. πρωτ. /5.6.2019 έκθεση απόψεών της επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αντιτείνει ότι (σελ. 3): «...σε κάθε περίπτωση υποβολής δηλώσεων (χειρόγραφα ή ηλεκτρονικά) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 [προφανώς εκ παραδρομής αναγράφεται «ν. 4174/2013»], θα πρέπει να υποβάλλεται με αυτές και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 ή να αναγράφεται επί της εκπρόθεσμης υποβληθείσας δήλωσης φόρου, πράγμα που δεν ισχύει στην συγκεκριμένη περίπτωση, η φράση «ότι δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016», καθώς και ότι «δεν μου έχει κοινοποιηθεί εντολή φορολογικού ελέγχου ή πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή ειδική πρόσκληση της αριθμ. Απόφασης..... ή προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5 περ. δ' και 9 περ. γ' ν. 2859/2000, όπως ίσχυαν κατά την 31.1.2016: «5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12 [...] υποχρεούται επίσης: α) [...], 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. 9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: α) [...], 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 [...], δ) [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. 1091535/7452/1652/Δ0014/ΠΟΛ.1127/25.9.2009 (ΦΕΚ Β' 2180/2.10.2009) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την 31.1.2016: «1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται **ο ημερολογιακός μήνας** για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2010. 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 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. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα του ως άνω υπ' αριθμ./23.12.2016 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 (23.12.2016): «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 [...] δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...]**, β) [...]. 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 [...], β) [...]. 3. [...]»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα του ως άνω υπ' αριθμ./23.12.2016 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 (23.12.2016): «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση [...], μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 να υποβάλουν αρχικές [...], χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου **καταλαμβάνει [...]** και **οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα**, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016. 2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. [...]. **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. 3. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 ν. 4446/2016, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα του ως άνω υπ' αριθμ./23.12.2016 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 (23.12.2016): «1. Οι διατάξεις των προηγούμενων άρθρων του κεφαλαίου αυτού δεν έχουν εφαρμογή: α) Στις περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία

κατάθεσης του παρόντος στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις, προϋσχύσασες του ν. 4174/2013, διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές. β) Στις φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται με επιφύλαξη ή σε φορολογικές δηλώσεις από τις οποίες προκύπτει επιστροφή φόρου και κατά το μέρος αυτό. γ) Στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις οποίες δηλώνεται ζημία της χρήσης στην οποία αφορά η δήλωση. δ) Στις περιπτώσεις που δηλώνονται ποσά προερχόμενα από εγκληματικές δραστηριότητες του άρθρου 3 του ν. 3691/2008 [...], εκτός του αδικήματος της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης ιη' του ίδιου άρθρου και νόμου. 2. Στις ανωτέρω ρυθμίσεις δεν δύνανται να υπαχθούν πρόσωπα που διατελούν ή έχουν διατελέσει: (i) πρωθυπουργοί, (ii) αρχηγοί πολιτικών κομμάτων που εκπροσωπούνται ή εκπροσωπούντο στο Εθνικό ή το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, (iii) υπουργοί, αναπληρωτές υπουργοί και υφυπουργοί, (iv) βουλευτές και ευρωβουλευτές, (v) διαχειριστές των οικονομικών των πολιτικών κομμάτων, (vi) γενικοί και ειδικοί γραμματείς της Βουλής και της Γενικής Κυβέρνησης, καθώς και (vii) οι σύζυγοι ή συγγενείς των προσώπων της παραγράφου αυτής, εξ αίματος ή και εξ αγχιστείας μέχρι και β' βαθμού, σε ευθεία γραμμή και εκ πλαγίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 παρ. 4 ν. 4446/2016, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα του ως άνω υπ' αριθμ./23.12.2016 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 (23.12.2016): «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, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 3, 3 παρ. 1 και 7 παρ. 3 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1006/16.1.2017 (ΦΕΚ Β' 43/17.1.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα του ως άνω υπ' αριθμ./23.12.2016 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 (23.12.2016): «Άρθρο 1: Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων. 1. [...]. 3. **Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων** δηλώσεων **αναγράφεται** ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016». Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων **αναγράφεται επιπλέον** από τον υπόχρεο και ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016». **Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση** του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 [...]. Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016. 4. [...]. Άρθρο 3: **Δηλώσεις ΦΠΑ**. 1. Οι δηλώσεις υποβάλλονται **χειρόγραφα**. 2. [...]. Άρθρο 7: Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περιπτώσεις ελέγχου. 1. [...]. 3. Για κάθε δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 4446/2016 συνυποβάλλεται υποχρεωτικά και **υπεύθυνη δήλωση**, συμπληρωμένη σύμφωνα με **συνημμένο υπόδειγμα**, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, στην οποία εμπεριέχονται στοιχεία αναφορικά με την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη

εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 ή ειδικής πρόσκλησης της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της παρούσας, την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος της φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, την αρμόδια Ελεγκτική Υπηρεσία, όπως αυτά αναφέρονται στην εντολή ελέγχου, την πρόσκληση του άρθρου 14 ν. 4174/2013 ή την ειδική πρόσκληση, την κοινοποίηση (και την ημερομηνία κοινοποίησης) ή μη προσωρινού προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφοράς ή προστίμου. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν συναφώς με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1009/2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ. Άρθρα 57 και 58. Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων – Λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση. Α) Φορολογούμενοι που δύνανται να υπαχθούν στη ρύθμιση – Προθεσμία υποβολής δηλώσεων λόγω υπαγωγής στη ρύθμιση – μειώσεις πρόσθετων φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων. 1. [...]. 2. [...]. Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...], δεν επιβάλλεται το πρόστιμο [...] της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/13, για χρήσεις, έτη ή υποθέσεις μετά την 1.1.2014 (άρθρο 57 παρ. 2 ν. 4446/2016). 3. [...]. Β) Δηλώσεις που δύνανται να υποβληθούν σύμφωνα με τη ρύθμιση. [...]. Επισημαίνεται ότι **στην περίπτωση που έχουν υποβληθεί δηλώσεις μέχρι τη δημοσίευση της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/2017**, οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως εάν ελέγχονται ή όχι, υποβάλλουν την **Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 3** [προφανώς εκ παραδρομής αναγράφεται «παρ. 2»] **του άρθρου 7** της ανωτέρω Απόφασης, επί της οποίας **αναγράφεται περαιτέρω**, ότι δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 του ν. 4446/2016 και ότι οι υποβληθείσες δηλώσεις υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Η Υπεύθυνη Δήλωση και τυχόν άλλα προβλεπόμενα από την ανωτέρω απόφαση δικαιολογητικά υποβάλλονται **εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από τη δημοσίευση** της απόφασης. Άρθρο 59. Ευεργετήματα από την υπαγωγή στη ρύθμιση. [...]. Β. ΕΙΔΙΚΟ ΜΕΡΟΣ. Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ. [...]. ΙΙ. ΦΠΑ – ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ. Α) ΦΠΑ. 1. [...]. Περαιτέρω, στο πλαίσιο της παρούσας ρύθμισης μπορούν να υποβληθούν και: α) [...], β) ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών και παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών, γ) [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι ο ως άνω υπ' αριθμ./23.12.2016 ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 υποβλήθηκε μεν εκπρόθεσμα, πλην όμως υποβλήθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 57 και 60 ν. 4446/2016, η δε Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής με την υπ' αριθμ. πρωτ./5.6.2019 έκθεση απόψεων της επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αντιτείνει ότι (σελ. 3): «...σε κάθε περίπτωση υποβολής δηλώσεων (χειρόγραφα ή ηλεκτρονικά) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016 [προφανώς εκ παραδρομής αναγράφεται «ν. 4174/2013»], θα πρέπει να υποβάλλεται με αυτές και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 ή να αναγράφεται επί της εκπρόθεσμης υποβληθείσας δήλωσης φόρου, πράγμα που δεν ισχύει στην συγκεκριμένη περίπτωση, η φράση «ότι δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016», καθώς και ότι «δεν μου έχει κοινοποιηθεί εντολή φορολογικού ελέγχου ή πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/21013 ή ειδική πρόσκληση της αριθμ. Απόφασης..... ή προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων.»

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί, αν και υπέβαλε **ηλεκτρονικά** τον ως άνω υπ' αριθμ./23.12.2016 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 και συνεπώς όχι με τον τρόπο που ορίζεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1006/16.1.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα του εν λόγω ανακεφαλαιωτικού πίνακα (23.12.2016)) σε συνδυασμό με όσα διευκρινίστηκαν συναφώς με την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1009/2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ (χειρόγραφα), **πάντως τον υπέβαλε μετά την ημερομηνία δημοσίευσης** του ν. 4446/2016 στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης (22.12.2016), ως εκ τούτου η (εκπρόθεσμη) υποβολή του **υπάγεται** στις διατάξεις των άρθρων 57-61 του νόμου αυτού.

Επειδή, κατά τούτο είναι **αδιάφορο** το γεγονός ότι **δε συνυποβλήθηκε** από την προσφεύγουσα εντός 10 εργάσιμων ημερών από τη δημοσίευση της προπαρατεθείσας υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1006/16.1.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ήτοι μέχρι την 31.1.2017, η προβλεπόμενη από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 παρ. 3 της απόφασης αυτής (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα του εν λόγω ανακεφαλαιωτικού πίνακα (23.12.2016)) σε συνδυασμό με όσα διευκρινίστηκαν συναφώς με την προπαρατεθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1009/2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ **υπεύθυνη δήλωση** ότι α) «η δήλωση [εν προκειμένω, ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας] υποβάλλεται στο πλαίσιο της ρύθμισης των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του ν. 4446/2016», β) «δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ν. 4446/2016» και γ) «δεν μου έχει κοινοποιηθεί εντολή φορολογικού ελέγχου ή πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/21013 ή ειδική πρόσκληση της αριθμ. Απόφασης..... [του άρθρου 7 παρ. 2 της ως άνω υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1006/16.1.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ] ή Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός φόρου ή προστίμων», **αφού πάντως 1)** ο ως άνω ανακεφαλαιωτικός πίνακας υποβλήθηκε μετά τη δημοσίευση του ν. 4446/2016 και συνεπώς υπαγόταν στις διατάξεις του, **2)** με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της (που επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης) η προσφεύγουσα δηλώνει, έστω και όψιμα, ότι η επιχείρησή της δεν ανήκει στις εξαιρέσεις του άρθρου 60 ν. 4446/2016 και **3)** από κανένα στοιχείο του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία υποβολής του ως άνω ανακεφαλαιωτικού πίνακα της είχε κοινοποιηθεί εντολή φορολογικού ελέγχου ή πρόσκληση του άρθρου 14 του ν. 4174/21013 ή η ειδική πρόσκληση του άρθρου 7 παρ. 2 της ως άνω υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1006/16.1.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ή προσωρινός προσδιορισμός προστίμου ούτε προκύπτει από την ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./5.6.2019 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας Αττικής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κάτι τέτοιο. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 20.5.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. / 15.3.2019 πράξης επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.01.2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω Αττικής και την ακύρωση της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.