



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-11-2019

Αριθμός απόφασης: **3115**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19-6-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «» με ΑΦΜ, με έδρα στον επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ.-/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 και της υπ' αρ.-/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νικαίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.-/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 και την υπ' αριθμ.-/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νικαίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 9-4-2019 και 8-5-2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19-6-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «» , 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' αριθμ.-/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νικαίας επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1α και παρ. 2α του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 5 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) και της ΑΥΟ ΠΟΛ.1127/25.9.2009 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως, στις 22/11/2018, τον πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/02/2018 έως 28/02/2018.

- Με την υπ' αριθμ.-/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νικαίας επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1α και παρ. 2α του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 5 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) και της ΑΥΟ ΠΟΛ.1127/25.9.2009 διότι υπέβαλλε εκπροθέσμως, στις 07/12/2018, τον πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01/02/2018 έως 28/02/2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νικαίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Την 28/03/2018 υπεβλήθη εκπρόθεσμα, πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης παροχής υπηρεσιών, για την περίοδο 01/02/2018-28/02/2018 (αριθμός δήλωσης taxisnet/18) η οποία έληγε δύο ημέρες πριν την 26/03/2018. Ο συγκεκριμένος πίνακας αφορούσε μία λήψη υπηρεσιών της 10/02/2018 από την Γερμανία, αξίας 589 ευρώ (.....). Για την εκπρόθεσμη αυτή υποβολή η Δ. Ο. Υ. Νίκαιας διαπίστωσε την παράβαση και εξέδωσε την Πράξη επιβολής προστίμου με αριθμό-/2019 η οποία κοινοποιήθηκε τον Μάιο του 2019 και εξοφλήθηκε από την εταιρεία 22/05/2019.
2. Την 22 Νοεμβρίου 2018 εκ παραδρομής και στην προσπάθεια να γίνει τροποποίηση σε αντίστοιχο πίνακα παρελθόντος έτους αλλά αντίστοιχου μήνα (Φεβρουάριος 2015), προέβη λανθασμένα σε μηδενισμό της παραπάνω δήλωσης για το διάστημα 01/02-28/02/2018 (αριθμός δήλωσης/2018). Μόλις διαπιστώθηκε το σφάλμα υπέβαλλαν εκ νέου δήλωση για την επαναφορά της στα σωστά και αρχικώς καταχωρημένα δεδομένα, την 07/12/2018 (αριθμός καταχώρησης/2018). Η εκ παραδρομής τροποποίηση και η εκ νέου αλλαγή ήταν για να επανέλθει στη σωστή εικόνα όπως διαμορφώθηκε με την κατάθεση την 28-3-2018.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5^α του ν. 2859/00 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«5.α. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται:

α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από 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

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών.»

Επειδή με την ΑΥΟΟ ΠΟΛ.1127/2009 (ΦΕΚ 2180/τ.Β΄/2-10-2009) Απόφαση «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS)..» ορίζεται μεταξύ άλλων ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

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,...

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα εξής:

«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. 3 του 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.

...

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε εκπρόθεσμα στις 28/3/2018, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet), τον με αρ./2018 Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 1/1 έως 28/2/2018 (μηνός Φεβρουαρίου 2018), η νόμιμη προθεσμία υποβολής του οποίου είχε εκπνεύσει από 26/3/2018. Στον εν λόγω πίνακα είχε περιληφθεί μία μόνον συναλλαγή και συγκεκριμένα λήψη υπηρεσίας αξίας 589,00 ευρώ, από τη Γερμανική εταιρία με ΑΦΜ Για την ανωτέρω παράβαση των άρθρων 36 του ν.2859/2000, εξεδόθη δυνάμει της με αριθ./2019 έκθεσης Διαπίστωσης Παράβασης, η με αριθμό-/...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Νίκαιας. Εν συνεχεία η προσφεύγουσα, όπως επικαλείται, στην προσπάθειά της να υποβάλλει μέσω taxis net τροποποιητικό σχετικό πίνακα άλλης φορολογικής περιόδου, υπέβαλλε την 22/11/2018 τον με αρ./2018 Διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 1/1 έως 28/2/2018, με μηδενικό αυτή τη φορά περιεχόμενο. Μετά την διαπίστωση του εν λόγω σφάλματος, η προσφεύγουσα εταιρία υποβάλλει νέο Διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα της ίδιας φορολογικής περιόδου (Φεβρουαρίου 2018), με αριθμό καταχώρησης/2018, στον οποίο περιλαμβάνει εκ νέου το αρχικώς δηλωθέν ποσό ενδοκοινοτικής λήψης υπηρεσίας, ύψους 589,00 ευρώ με τα ίδια στοιχεία της Γερμανικής εταιρίας που είχε απεικονίσει στον με αριθ./2018 αρχικώς υποβληθέντα πίνακα.

Επειδή μετά την υποβολή των ανωτέρω δύο τροποποιητικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων, η προσφεύγουσα εταιρία υποβάλλει ενώπιον της ΔΟΥ Νίκαιας την με αριθ. πρωτ./2018 αίτησή της, με την οποία εκθέτει τα ανωτέρω γεγονότα και επικαλούμενη παραδρομή στις ενέργειές της, ζητά την επιβολή ενός και μόνον προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή του συνόλου των ως άνω ανακεφαλαιωτικών πινάκων. Κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης, δεν είχε ακόμα εκδοθεί η πράξη προστίμου για την εκπρόθεσμη υποβολή του αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα, πράξη η οποία τελικά εξεδόθη την 26/2/2019, με αριθμό/2019. Ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην έκδοση των με αριθμ./2019 και/2019 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αρ./2018 και/2018 Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 1/1 έως 28/2/2018.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, όπως επικαλείται και η ίδια, υπέβαλλε αφενός εκ παραδρομής τον με αρ./2018 Διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών φορολογικής περιόδου από 1/1 έως 28/2/2018 και η υποβολή εκ νέου του με αρ./2018 Διορθωτικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών της ίδιας φορολογικής περιόδου έγινε προκειμένου να αποτυπωθεί η ορθή φορολογική εικόνα όπως διαμορφώθηκε με τον με αρ./2018 Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών συναλλαγών ο οποίος υπεβλήθη αρχικώς εκπρόθεσμα την 28-03-2018 και για τον οποίο εκδόθηκε η με αρ./2019 πράξης επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του, η νομιμότητα και το βάσιμο της οποίας δεν αμφισβητείται από τη προσφεύγουσα.

Επειδή στους ανωτέρω Ανακεφαλαιωτικούς Πινάκες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών δεν συμπεριλήφθησαν άλλες συναλλαγές πέραν της αρχικής δηλωθείσας λήψης υπηρεσιών ύψους 589 ευρώ από την Γερμανική εταιρεία, προκειμένου να υπέχει η προσφεύγουσα φορολογική υποχρέωση υποβολής των με αρ./2018 και/2018 Διορθωτικών Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών .

Επειδή από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι οι δύο υποβληθέντες την 22-11-2018 και 7-12-2018 Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες υπεβλήθησαν εκ παραδρομής και δεδομένου ότι έχει ήδη επιβληθεί πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής με την με αρ./2018 πράξη για την ίδια φορολογική περίοδο και για την ίδια δηλωθείσα συναλλαγή, δεν είναι δυνατό υπό το φως της χρηστής διοίκησης η επιβολή των υπό κρίση προστίμων. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19-6-2019** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.

4174/13 και της υπ' αριθμ.-/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νικαίας.

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

Φορολογική Περίοδος 01.02.2018-28.02.2018

Πρόστιμο του της παρ. 1α και παρ. 2α του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: 0,00€

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.