



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/12/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **3645**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 υπ' αριθμ. 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 19.9.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά των υπ' αριθμ.-/2019 και-/2019 πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής, των οποίων ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση, καθώς και τις από 26.8.2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου («διαπίστωση παράβασης») της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής.

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

* * * * *

Επί της από 19.9.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ.-/2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του υπ' αριθμ.-/2019 (αρχικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

2) Με την υπ' αριθμ.-/2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του υπ' αριθμ.-/2019 (διορθωτικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 ν. 2859/2000 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματος, την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι ο ως άνω υπ' αριθμ.-/2019 (αρχικός) ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 υποβλήθηκε εκ παραδρομής, δεδομένου ότι το οικείο τιμολόγιο φέρει ημερομηνία έκδοσης 11.3.2019, συνεπώς αφορά στη φορολογική περίοδο 01.03.2019-31.03.2019, για την οποία υποβλήθηκε ο υπ' αριθμ.-/2019 (αρχικός) ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών αναφορικά με το εν λόγω τιμολόγιο, ο δε υπ' αριθμ.-/2019 (διορθωτικός) ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 υποβλήθηκε προς διόρθωση (μηδενισμό) του λάθους, όπως απαιτεί ο νόμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5 περ. δ' και 9 περ. γ' ν. 2859/2000, όπως ίσχυαν κατά την 31.1.2019 και την 31.3.2019: «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. 5.α. [...]. 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 31.1.2019 και την 31.3.2019: «1. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται **ο ημερολογιακός μήνας** για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2010. 2. [...]. 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 τη διάταξη του άρθρου 8 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1267/30.12.2011 (ΦΕΚ Β' 44/23.1.2012) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την 31.1.2019 και την 31.3.2019: «Δυνατότητα υποβολής [...] των διορθωτικών και εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet. Οι υπόχρεοι στο φόρο μπορούν, από 23.12.2011, να υποβάλλουν μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet: α) [...]. β) Τους διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1.1.2010 και εφεξής και τους εκπρόθεσμους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1.1.2011 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. πρωτ. 1091531/7453/1653/Δ0014/25.9.2009 εγκύκλιο του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών: «Α. Γενικά. [...]. Γ. Χρόνος δήλωσης των πραγματοποιηθεισών πράξεων στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες. Οι πράξεις που πραγματοποιούνται δηλώνονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες [...] τον ημερολογιακό μήνα που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 16, 18 του Κώδικα Φ.Π.Α. [...]. Δ. [...]. Κάθε άλλη εγκύκλιος με την οποία έχουν δοθεί διευκρινίσεις ή οδηγίες για θέματα που αφορούν τα όσα διευκρινίζονται στην παρούσα παύει να ισχύει. Έντυπο Φ4: ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ. [...]. Έντυπο Φ5: ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ. Α. Γενικές Οδηγίες. [...]. Χρόνος δήλωσης των συναλλαγών: Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών [...] δηλώνονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο (ημερολογιακό μήνα) που ο φόρος καθίσταται απαιτητός από το δημόσιο. Στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου [...]. Β. Χρόνος και τρόπος υποβολής του πίνακα. Γενικά. Ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας [...] υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό μήνα για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. **Αν σε κάποια ημερολογιακή περίοδο ο υπόχρεος δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, λήψη υπηρεσιών, εκπτώσεις ή επιστροφές, δεν υποχρεούται να υποβάλει**

ανακεφαλαιωτικό πίνακα. [...] Υποβολή διορθωτικού πίνακα. α) [...]. β) Σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα [...] καταχωρήθηκε λανθασμένα [...] η φορολογητέα αξία, θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας. Η συμπλήρωση του πίνακα γίνεται ως εξής: [...]. Στην περίπτωση καταχώρησης που ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου έχει αναγραφεί σωστά ωστόσο υπάρχει λανθασμένη καταχώρηση όσον αφορά τα πεδία της φορολογητέας αξίας, θα αναγραφεί σε μία και μόνο σειρά εκ νέου ο ΑΦΜ/ΦΠΑ με τα σωστά ποσά στα πεδία της φορολογητέας αξίας. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα του ως άνω υπ' αριθμ. 1637/2019/10.4.2019 ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 (10.4.2019): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, **υποχρεούται** να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. [...]. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2019 και/2019 ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 (09.04.2019 και 10.4.2019, αντίστοιχα): «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, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, [...] οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή

(παρ. 1 περ. β' και γ'). [...]. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). [...].»

Επειδή, σύμφωνα με την 23.9.2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης Αττικής επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 2-5): «Την 9-4-2019 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω του συστήματος taxisnet, τον με αριθμό/2019 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για την περίοδο 1-3/31-3-2019 με τον οποίο δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 1.473,00 ευρώ από προμηθευτή με ΑΦΜ/ΦΠΑ Επίσης την ίδια ημέρα υπέβαλε εκπρόθεσμα, μέσω του συστήματος taxisnet, τον με αριθμό/2019 ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για την περίοδο 1-1/31-1-2019 με τον οποίο δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 1.473,00 ευρώ από προμηθευτή με ΑΦΜ/ΦΠΑ Την επόμενη ημέρα 10-4-2019 υπέβαλλε επίσης ηλεκτρονικά τον με αριθμό/2019 εκπρόθεσμο διορθωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για την περίοδο 1-1/31-1-2019 με τον οποίο μηδένισε τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που είχε δηλώσει για τον μήνα αυτό αρχικά. Σύμφωνα με τα δεδομένα της περιοδικής δήλωσης φπα με αριθμό/2019 που υπέβαλε για το διάστημα 1-1/31-03-2019 πραγματοποίησε ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών συνολικής αξίας 1.473,60 ευρώ. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αφορούσε την αγορά αγαθών αξίας 1.473,60 ευρώ από την εταιρία με ΑΦΜ/ΦΠΑ με το invoice/11-3-2019 αντίγραφο του οποίου συνυπέβαλε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. [...]. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1127/2009 (Β 2180) απόφαση Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, την με αριθμό 1091531/7453/1653/Δ0014/25-9-2019 εγκύκλιο του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και της με αριθμό 1267/2011 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών υποβάλλονται μόνο για κάθε ημερολογιακό μήνα που πραγματοποιούνται σχετικές πράξεις. Η υποβολή τους πραγματοποιείται ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού δικτύου taxisnet έως την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά. Σε περίπτωση υποβολής διορθωτικού πίνακα αναγράφονται μόνο οι συναλλαγές που τροποποιούνται. [...]. Από τα στοιχεία του φακέλου, σε συνδυασμό με όσα στοιχεία προσκόμισε ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει η αρχική δήλωση με αρ/2019 «ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων» περιόδου 1-1/31-1-2019 υπεβλήθη από λάθος το οποίο αποκαταστάθηκε με την με αριθμό/2019 δήλωση «διορθωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων» για την περίοδο 1-1/31-1-2019, με την οποία ο προσφεύγων μηδένισε τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που είχε δηλώσει για τον μήνα αυτό, συνεπώς, μετά την αποκατάσταση του λάθους αποκαταστάθηκε η εκ παραδρομής αρχική υποβολή, καθώς δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής της λόγω μη πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων το μήνα αυτό. Από τις διατάξεις του άρθρου 1 και 2 του άρθρου 54 του ν 4174/2013 προβλέπεται επιβολή προστίμου εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του. Επίσης στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1252/2015 αναφέρεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). Μετά την εντός ευλόγου χρόνου αποκατάσταση του λάθους της αρχικής δήλωσης/2019 περιόδου 1-1/31-1-2019, με την με αρ. /2019 δήλωση που ισοδυναμεί με μη

υποβολή (ανάκληση), χωρίς την προηγούμενη διαπίστωση της φορολογικής Αρχής αποκαταστάθηκε το λάθος της αρχικής υποβολής, ενώ δεν προκύπτει ζημία του Ελληνικού Δημοσίου, ούτε προκύπτει ότι η αρχική δήλωση έγινε με σκοπό την παραπλάνηση της φορολογικής Αρχής, κατά συνέπεια οι δύο δηλώσεις καταλήγουν σε μηδενικό αποτέλεσμα που συμπίπτει με την μη υποχρέωση του προσφεύγοντος για την υποβολή δήλωσης.»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα αποδεικτικά στοιχεία: α) εκτύπωση του υπ' αριθμ./2019 (αρχικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.03.2019-31.03.2019, στον οποίο αποτυπώνεται συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών από τον ΑΦΜ/ΦΠΑ (Ιταλία) για την εν λόγω ημερολογιακή περίοδο ύψους 1.473,60 €, β) εκτύπωση του υπ' αριθμ./2019 (αρχικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2019-31.01.2019, στον οποίο αποτυπώνεται συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών από τον ΑΦΜ/ΦΠΑ (Ιταλία) για την εν λόγω ημερολογιακή περίοδο ύψους 1.473,60 €, γ) εκτύπωση του υπ' αριθμ./2019 (διορθωτικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2019-31.01.2019, στον οποίο αποτυπώνεται συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών από τον ΑΦΜ/ΦΠΑ (Ιταλία) για την εν λόγω ημερολογιακή περίοδο ύψους 0,00 €, δ) εκτύπωση της υπ' αριθμ./2019 (αρχικής) δήλωσης ΦΠΑ για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2019-31.03.2019 (1^ο τρίμηνο 2019), με την οποία δήλωσε συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για την εν λόγω ημερολογιακή περίοδο ύψους 1.473,60 €, και ε) έγγραφο που φέρεται να έχει εκδοθεί από τον ΑΦΜ/ΦΠΑ (Ιταλία) και να απευθύνεται προς τον ίδιο τον προσφεύγοντα και το οποίο περιέχει, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες ενδείξεις: Invoice / Numero / Data 11/03/2019 / VAT Number / Incoterms DAP / Net Goods Total 1.473,60 € / Net Amount 1.473,60 € / Total Amount 1.473,60 € / Due Date 11/03/2019, 1.473,60 €, φέρεται δε να συναρτάται με το delivery note/... της 11/03/2019 και το engagement της 25/02/2019.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι ο ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αρχικός) ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 υποβλήθηκε εκ παραδρομής, δεδομένου ότι το οικείο τιμολόγιο φέρει ημερομηνία έκδοσης 11.3.2019, συνεπώς αφορά στη φορολογική περίοδο 01.03.2019-31.03.2019, για την οποία υποβλήθηκε ο υπ' αριθμ./2019 (αρχικός) ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών αναφορικά με το εν λόγω τιμολόγιο, ο δε υπ' αριθμ./2019 (διορθωτικός) ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019 υποβλήθηκε προς διόρθωση (μηδενισμό) του λάθους, όπως απαιτεί ο νόμος.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω και ουσία βάσιμος, γιατί από τα προεκτεθέντα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης, όπως τεκμηριώνονται από τα ως άνω προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία, συνάγεται ότι **εκ παραδρομής** υπέβαλε τον

ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αρχικό) ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2019-31.01.2019, ενώ **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την 31.1.2019 φορολογική νομοθεσία, αφού: **α)** Όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./2019 (αρχική) δήλωσή του ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.01.2019-31.03.2019 (1^ο τρίμηνο 2019), για το 1^ο τρίμηνο 2019 δήλωσε συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών ύψους 1.473,60 €, το οποίο ταυτίζεται και με το αποτυπωθέν στον ανακεφαλαιωτικό αυτό πίνακα συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για την οικεία ημερολογιακή περίοδο 01.01.2019-31.01.2019, αλλά και με το αποτυπωθέν στον πριν απ' αυτόν υποβληθέντα υπ' αριθμ./2019 (αρχικό) ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.03.2019-31.03.2019 συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών για την τελευταία αυτή ημερολογιακή περίοδο 01.03.2019-31.03.2019. Από τη διαπίστωση αυτή συνάγεται ότι ο ένας από τους δύο αυτούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες υποβλήθηκε, χωρίς να υφίσταται σχετική φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). **β)** Το δηλωθέν με την ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αρχική) δήλωση ΦΠΑ ημερολογιακής περιόδου 01.01.2019-31.03.2019 (1^ο τρίμηνο 2019) συνολικό ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών ύψους 1.473,60 € ταυτίζεται με το ποσό (καθαρή αξία) της συναλλαγής που τεκμηριώνεται με το ως άνω φερόμενο ως εκδοθέν από τον ΑΦΜ/ΦΠΑ (Ιταλία) και απευθυνόμενο προς τον προσφεύγοντα ως τιμολόγιο πώλησης, την 11.3.2019, αγαθών έγγραφο. Από τη διαπίστωση αυτή σε συνδυασμό με το ως άνω (υπό α)) συμπέρασμα ότι ο ένας από τους δύο παραπάνω ανακεφαλαιωτικούς πίνακες υποβλήθηκε, χωρίς να υφίσταται σχετική φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής), ευλόγως συνάγεται ότι στην πραγματικότητα σκοπούμενη ήταν η υποβολή του υπ' αριθμ./2019 (αρχικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την αποτύπωση της φερόμενης ως πραγματοποιηθείσας την 11.3.2019 συναλλαγής που τεκμηριώνεται με το ως άνω έγγραφο-τιμολόγιο πώλησης, αφού ο πίνακας αυτός αφορούσε στις πραγματοποιηθείσες κατά την ημερολογιακή περίοδο 01.03.2019-31.03.2019 ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, όπως η εν λόγω συναλλαγή. Συνεπώς, η αποτύπωση της τελευταίας και στον μεταγενεστέρως υποβληθέντα υπ' αριθμ./2019 (αρχικό) ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01.01.2019-31.01.2019 έγινε, χωρίς να υφίσταται σχετική υποχρέωση, άρα εκ παραδρομής, και επομένως εκ παραδρομής έγινε και η υποβολή συνολικά του ανακεφαλαιωτικού αυτού πίνακα, αφού σε αυτόν δεν αποτυπώνεται άλλη συναλλαγή πλην της υπό κρίση εσφαλμένα αποτυπωθείσας. Για τους λόγους αυτούς, κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το επιβληθέν με την ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του υπ' αριθμ./2019 (αρχικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019, παράλληλα δε, από τη στιγμή που η υποβολή του πίνακα αυτού έγινε χωρίς να υφίσταται σχετική φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής), θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι

επίσης εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα και το επιβληθέν με την ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του υπ' αριθμ./2019 (διορθωτικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ημερολογιακής περιόδου 01.01.2019-31.01.2019, αφού η υποβολή του πίνακα αυτού έγινε προφανώς προς διόρθωση-αποκατάσταση του λάθους που είχε γίνει με την υποβολή του ως άνω υπ' αριθμ./2019 (αρχικού) ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω και ουσία βάσιμος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 19.9.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ./2019 και/2019 πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου Αττικής **και την ακύρωση** των πράξεων αυτών.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο 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.