



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1601/20-10-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τις διατάξεις του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. πρώτο της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «*Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις*» (ΦΕΚ75Α/30-03-2020) (και της Ε.2043/06-04-2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων πέντε (5) Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας για το φορολογικό έτος 2020.:

α. Με αριθμό/21-04-2020.

β. Με αριθμό/24-04-2020.

γ. Με αριθμό/24-04-2020.

δ. Με αριθμό/04-05-2020.

ε. Με αριθμό/04-05-2020.

6. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **26/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/21-04-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020.

2.

Με την με αριθμό/24-04-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020.

3.

Με την με αριθμό/24-04-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020.

4.

Με την με αριθμό/04-05-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020.

5.

Με την με αριθμό/04-05-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **26/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Ως μη εντασσόμενη σε καθεστώς Φ.Π.Α., υπέβαλε έκτακτες δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/02/2020 έως 29/02/2020 και από 01/03/2020 έως 31/03/2020, προκειμένου να αποδώσει φόρο ποσού 44,80 € και 37,50 €, αντιστοίχως, από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από βουλγαρική επιχείρηση και ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/02/2020 έως 29/02/2020 (αρχικός και πρώτος διορθωτικός) και από 01/03/2020 έως 31/03/2020 (αρχικός). Οι εν λόγω δηλώσεις και ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβλήθηκαν εκπροθέσμως λόγω απουσίας (άδειας) τ... αρμόδι... υπαλλήλου του λογιστηρίου και των ειδικών συνθηκών της πανδημίας του κορωνοϊού.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), β) και γ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του

N.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και 2 και παρ. 3 περ. α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. **Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.**

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 2 περ. α), παρ. 4 εδ. πρώτο και παρ. 8 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«2. **Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:**

α) Ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στον φόρο.

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.

8. Ο υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στον φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 3, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του φόρου, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. μόνον για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν τις ως άνω φορολογητέες πράξεις.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 5 περ. δ), παρ. 5.γ. και παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«5. Ο υποκείμενος στον 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:

δ) Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που

πραγματοποιεί μετά την 01/01/1996, 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 την μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β. καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά την διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και, στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας, μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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, καθώς και των παραγράφων 5.α. και 5.β..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 και παρ. 3 εδ. πρώτο και δεύτερο και του άρθρου 7 παρ. 1 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ2180Β/02-10-2009), με θέμα «Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ5/TAXIS). Υποχρεωτική υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).», ορίζεται ότι

«**Άρθρο 2.**

Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

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 την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Άρθρο 7.

Έναρξη ισχύος – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων και για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής. Τα έντυπα που ορίζονται με την παρούσα απόφαση ισχύουν από 01/01/2010 και εφεξής ανεξαρτήτως των πράξεων που αφορούν.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και β) και παρ. 2 περ. α) και δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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.

β) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.

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

δ) Πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ) και στ) της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και δεύτερο και περ.

β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι
«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

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 01/01/2014 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..

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], **επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β) και γ) της παρ. 1, σε συνδυασμό με τις περ. β), γ) και δ) της παρ. 2 του άρθρου 54).**».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή έκτακτων δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους από 01/02/2020 έως 29/02/2020 και από 01/03/2020 έως 31/03/2020, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) και δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν:

1. Η 31/03/2020 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη, για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020.
2. Η 30/04/2020 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικού ή διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για τις ημερολογιακές περιόδους από 01/02/2020 έως 29/02/2020 και από 01/03/2020 έως 31/03/2020, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν:

1. Η 26/03/2020 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020.
2. Η 27/04/2020 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είναι ενταγμένη σε καθεστώς του Φ.Π.Α., τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στην

φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας (κωδ. 5231).

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, την με **αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/07-04-2020 έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, χρεωστικού ποσού 44,80 €** για καταβολή.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τον με **αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/27-03-2020 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών** και λήψεων υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020**. Στον εν λόγω ανακεφαλαιωτικό πίνακα καταχωρήθηκαν μόνον ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 552,74 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG..... .

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τον με **αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-03-2020 πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών** και λήψεων υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020**. Στον εν λόγω ανακεφαλαιωτικό πίνακα **διορθώθηκε** το ποσό των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση σε 374,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εμπροθέσμως**, μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, την με **αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-04-2020 έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α.** για την **φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, χρεωστικού ποσού 37,50 €** για καταβολή.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τον με **αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/29-04-2020 αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών** και λήψεων υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020**. Στον εν λόγω ανακεφαλαιωτικό πίνακα καταχωρήθηκαν μόνον ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών συνολικής αξίας 625,00 € από την ανωτέρω βουλγαρική επιχείρηση.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας εκδόθηκαν οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2020, με τις οποίες επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. ως εξής:

1. Με αριθμό/21-04-2020, ποσού 500,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ) του ίδιου νόμου.
2. Με αριθμό/24-04-2020, ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020 (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
3. Με αριθμό/24-04-2020, ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/02/2020 έως 29/02/2020 (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.
4. Με αριθμό/04-05-2020, ποσού 500,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54

παρ. 2 περ. δ) του ίδιου νόμου.

5. Με αριθμό/04-05-2020, ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020 (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι η με αριθμό καταχώρησης έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020 υποβλήθηκε εμπροθέσμως κατά την 30/04/2020 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι:

1) Ορθώς επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, τα προβλεπόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. ποσών 500,00 €, 100,00 €, 100,00 € και 100,00 € με τις με αριθμούς/21-04-2020,/24-04-2020,/24-04-2020 και/04-05-2020, αντιστοίχως, προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας για το φορολογικό έτος 2020.

2) Πρέπει να ακυρωθεί η με αριθμό/04-05-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας για το φορολογικό έτος 2020, καθώς δεν στοιχειοθετείται διαδικαστική παράβαση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26/05/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** και:

1.

Την επικύρωση των με αριθμούς/21-04-2020,/24-04-2020,/24-04-2020 και/04-05-2020 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας για το φορολογικό έτος 2020.

2.

Την ακύρωση της με αριθμό/04-05-2020 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας για το φορολογικό έτος 2020.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2020

1.

Η με αριθμό/21-04-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. δ) του Ν.4174/2013, ήτοι

500,00 €.

2.

Η με αριθμό/24-04-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/24-04-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

4.

Η με αριθμό/04-05-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/03/2020 έως 31/03/2020 (αριθμός δήλωσης/30-04-2020) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	500,00	<u>0,00</u>

5.

Η με αριθμό/04-05-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.