



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04/12/2020

Αριθμός απόφασης: 79

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης - **Α.Φ.Μ.**, με έδρα επί του, κατά: 1) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρ.54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/01/2020 και 2) της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/01/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης - **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/01/2020, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/01/2020 – 31/01/2020**, στις, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/01/2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019**, στις, ήτοι μετά τη νόμιμη προθεσμία η οποία έληγε στις, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

Την υποβλήθηκε εκ παραδρομής ο με αριθ. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου από **01/01/2019 – 31/01/2019**, αντί της ορθής φορολογικής περιόδου από **01/01/2020 – 31/01/2020**, όπως αποδεικνύεται από το σχετικό φορολογικό στοιχείο (**1/26-01-2020** / αξίας **833,00ΕΥΡΩ**) και από την υπ. αριθ. Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019** και την υπ. αριθ. Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου **01/01/2020 – 31/01/2020**. Για τη διόρθωση του σφάλματος υποβλήθηκαν την, ο με αριθ. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019** (με τον οποίο μηδενίστηκε η ενδοκοινοτική παράδοση που είχε δηλωθεί λανθασμένα με την αρχική δήλωση) και ο με αριθ. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας

Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων & Παροχής Υπηρεσιών, φορολογικής περιόδου **01/01/2020 – 31/01/2020** (με τον οποίο δηλώθηκε η ενδοκοινοτική παράδοση στην ορθή φορολογική περίοδο). Η υποβολή των δηλώσεων της έγινε για να διορθωθεί το εκ παραδρομής λάθος που έγινε με την αρχική δήλωση της

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5α' και 5γ' του Ν.2859/2000 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:β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών.5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α και 5.β καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά τη 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».

Επειδή, με τις οδηγίες του άρθρου 2 της **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.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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, με τις οδηγίες του **κεφαλαίου II παρ. 2 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.Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)...».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και του TAXIS προκύπτουν τα ακόλουθα: Η προσφεύγουσα εξέδωσε το υπ. αριθ. Τιμολόγιο (Invoice), προς την εταιρία – **Α.Φ.Μ.**, αξίας **833,00 ΕΥΡΩ**, για παροχή υπηρεσιών. Για την περίοδο **01/01/2019 – 31/01/2019** υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., με την οποία δεν είχε δηλώσει ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρου 14 παρ. 2^α και για την περίοδο **01/01/2020 – 31/01/2020** υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης αρχική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., με την οποία είχε δηλώσει, στον κωδικό 345, ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρου 14 παρ. 2α, ύψους **833,00 ΕΥΡΩ**. Αναφορικά με τους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, η προσφεύγουσα υπέβαλε αρχικά την υπ. αριθ. δήλωση, για το χρονικό διάστημα **01/01/2019 – 31/01/2019**, με την οποία δήλωσε μία ενδοκοινοτική συναλλαγή με την προαναφερόμενη εταιρία ύψους **833,00 ΕΥΡΩ**. Στη συνέχεια στις υπέβαλε την υπ. αριθ. δήλωση, για το χρονικό διάστημα **01/01/2019 – 31/01/2019**, με την οποία δήλωσε μία ενδοκοινοτική συναλλαγή με την προαναφερόμενη εταιρία ύψους 0,00

ΕΥΡΩ και την υπ. αριθ. δήλωση, για το χρονικό διάστημα **01/01/2020 – 31/01/2020**, με την οποία δήλωσε μία ενδοκοινοτική συναλλαγή με την προαναφερόμενη εταιρία ύψους **833,00 ΕΥΡΩ**.

Επειδή, η Δ.Ε.Δ., με την υπ. αριθ. απόφαση της έχει αποδεχθεί ότι η υπ. αριθ. δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019**, υποβλήθηκε εκ παραδρομής σε λανθασμένη φορολογική περίοδο, χωρίς να υφίσταται για την περίοδο αυτή φορολογική υποχρέωση και η υπ. αριθ. δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019**, υποβλήθηκε αποκλειστικά προκειμένου να διορθωθεί το λάθος της εκ παραδρομής υποβληθείσας προαναφερόμενης δήλωσης, πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη που εκδόθηκε λόγω της υποβολής της υπ. αριθ. δήλωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

Επειδή, η υπ. αριθ. δήλωση Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών, περιόδου **01/01/2020 – 31/01/2020**, υποβλήθηκε προκειμένου να διορθωθεί το σφάλμα, αναφορικά με τη χρονική περίοδο, της υπ. αριθ. δήλωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων Υπηρεσιών και λαμβάνοντας υπόψη ότι η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης δεν στοιχειοθετείται παράβαση περί εκπρόθεσμης υποβολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης - **Α.Φ.Μ.**, ήτοι την ακύρωση της Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/01/2020 – 31/01/2020** και της Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/01/2020 – 31/01/2020**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2020 – 31/01/2020	Ελέγχου	Απόφασης
----------------------------------	---------	----------

Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00
----------------------------	--------	------

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01/01/2019 – 31/01/2019**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Περίοδος 01/01/2019 – 31/01/2019	Ελέγχου	Απόφασης
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης	100,00	0,00

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.