



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 7/12/2020

Αριθμός απόφασης: 1777

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 7/7/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία ".....", Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, στο -, Τ.Κ., κατά της με αρ./3-4-2020 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 10/7/2020 έκθεση απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 7/7/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία “.....”, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./3-4-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής του με αρ./24-5-2019 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψης Υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 1/2/2019 – 28/2/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 και 38 του Ν.2859/00, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής και από σφάλμα του προγράμματος ηλεκτρονικού υπολογιστή υπέβαλε εκπρόθεσμα τον με αρ./24-5-2019 Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψης Υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/2/2019 – 28-2-2019 και όχι για τη φορολογική περίοδο 1/4/2019 – 30/4/2019 ως όφειλε, διότι το παραστατικό που αφορούσε στην εν λόγω ενδοκοινοτική απόκτηση έφερε ημερομηνία 17-4-2019.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν.2859/00 (Φ.Π.Α.) :

«5. Ο υποκείμενος στο 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 1 Ιανουαρίου 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) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,
- β) ο τρόπος τήρησης και το περιεχόμενο του ειδικού βιβλίου που προβλέπεται στις περιπτώσεις α' και στ της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου,

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 5α και 5β,[...]».

Επειδή, με την ΠΟΛ1127/2009 και το με αρ.πρωτ. 1091531/7453/1653/Δ0014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, κατ'εξουσιοδότηση του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Ως χρόνος υποβολής του ορίζεται η 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τον ημερολογιακό μήνα στον οποίο αφορά ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας.

Επειδή στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή στην ΠΟΛ 1252/2015 με θέμα : «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62).» διευκρινίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε τον με αρ./24-5-2019 Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψης Υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/2/2019 – 28/2/2019, στον οποίο δήλωσε την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών αξίας 10.136,50 €, με χώρα προμηθευτή το και με ΑΦΜ προμηθευτή Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, εκ παραδρομής δήλωσε την ανωτέρω ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών για τη φορολογική περίοδο 1/2/2019 – 28-2-2019 αντί για τη ορθή φορολογική περίοδο 1/4/2019 – 30/4/2019. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ 2ου και 4ου μήνα του 2019, όπου δήλωσε στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2019 - 30/4/2019 στον κωδικό 364 της δήλωσης ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών αξίας 10.136,50 €, ενώ στην περιοδική δήλωση φορολογικής περιόδου 1/2/2019 -28/2/2019 δεν δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα προσκομίζει το σχετικό υπ' αριθμ./17-4-2019 παραστατικό αξίας 10.136,50 €, το Γενικό ημερολόγιο του 2ου και 4ου μήνα του 2019 και την καρτέλα του προμηθευτή με την επωνυμία «.....».

Επειδή από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα συνάγεται ότι η προσφεύγουσα πράγματι υπέβαλε τον υπ' αριθμ./24-5-2019 Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψης Υπηρεσιών στη φορολογική περίοδο 1/2/2019 – 28/2/2019 εκ παραδρομής, αντί στην ορθή φορολογική περίοδο, ήτοι 1/4/2019 -30/4/2019 και ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή των οδηγιών της ΠΟΛ 1252/2015, δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για την εκπρόθεσμη υποβολή του εν λόγω ανακεφαλαιωτικού πίνακα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 7/7/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία “.....”, Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** της με αρ./3-4-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής

Δίνεται εντολή το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ