



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-01-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 104

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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. Την από **22-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατοίκου οδός κατά της υπ' αρ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αρ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και την υπ' αρ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4-9-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Τρίπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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' αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 400,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν.4174/2013, διότι δεν υπέβαλλε τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών για το χρονικό διάστημα Σεπτεμβρίου 2016 έως και Δεκεμβρίου 2016 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

-Με την υπ' αρ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 900,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν.4174/2013, διότι δεν υπέβαλλε τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών για το χρονικό διάστημα Ιανουαρίου 2017 έως και Σεπτεμβρίου 2017 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Τα ως άνω πρόστιμα επιβλήθηκαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρίπολης βάσει της με αρ./**2020 εντολής** διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Αιτία του υπό κρίση ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ...../2019 **πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ Πάτρας**, από τις διαπιστώσεις του οποίου προέκυψε ότι η ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος διενήργησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές ως λήπτης υπηρεσιών από την για το διάστημα από 10-9-2016 έως και 29-9-2017

χωρίς να υποβάλλει τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών για το ως άνω διάστημα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες με την παρούσα προσφυγή πράξεις πρέπει να ακυρωθούν, ως στηριζόμενες σε προγενέστερο εσφαλμένο έλεγχο (υπ' αριθμ./...../2018 εντολή ελέγχου, βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι α) υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58^α §1 ν. 4174/2013 και β) υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου, κατά των οποίων άσκησε την υπ' αριθμ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, καθ' ότι ήταν εσφαλμένες και ακυρωτέες. Παρόλα αυτά, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 απόφαση της ΔΕΔ η οποία απέρριψε αδίκως την ενδικοφανή προσφυγή του.
2. Θεωρεί ιδιαίτερα άδικο και επαχθές το συνολικό πρόστιμο που του επεβλήθη, καθώς λόγω των ουσιαστικών λόγων που παρέθεσε, τα όσα αναφέρει η διοίκηση στην έκθεση ελέγχου της είναι εσφαλμένα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του **άρθρου 36 ν. 2859/2000 (ΦΠΑ)** ορίζεται ότι:

«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:

- α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκείμενων στον φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.*
- β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" πριν απ' 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*
- γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που*

πραγματοποιεί για κάθε μήνα,

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.β. Ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, που **λαμβάνει υπηρεσίες** από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στον φόρο, υποχρεούται για τις εν λόγω υπηρεσίες που λαμβάνει:

α) να χρησιμοποιεί τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από αυτόν,

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα.

Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο εσωτερικό της χώρας.

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 στο άρθρο 2 παρ. 1, 2 και 3 της **ΑΥΟ 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. Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου (TAXISnet) να κάνει αποδεκτή την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της

μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία υποβολής μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.»

Επειδή, 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 από 04-09-2020 έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων για την ελεγχόμενη περίοδο διαθέτει ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΠΟΥ ΠΡΟΟΡΙΖΕΤΑΙ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΗΣΗ».

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αρ./2019 πληροφοριακό δελτίο, το οποίο αποτελεί και την αιτία του υπό κρίση ελέγχου, από έλεγχο που διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ Πάτρας διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων διενήργησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές ως λήπτης υπηρεσιών από την για το διάστημα από 10-9-2016 έως και 29-9-2017, χωρίς να υποβάλλει τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών για το ως άνω διάστημα. Ειδικότερα, για το διάστημα Σεπτεμβρίου 2016 έως και Δεκέμβριο 2016 σε τέσσερις (4) περιπτώσεις λήψεως υπηρεσιών και για το διάστημα από Ιανουάριο 2017 έως και Σεπτέμβριο 2017 σε εννέα(9) περιπτώσεις λήψεως υπηρεσιών από την ως άνω ολλανδική επιχείρηση δεν υπέβαλλε τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών ως είχε την υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 αρθ.36 του ν. 2859/00 (ΦΠΑ) και της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1127/2009 Απόφασης.

Επειδή ο προσφεύγων με την κατάθεση της παρούσας δεν αμφισβητεί τη διενέργεια κατά το ελεγχόμενο διάστημα των υπό κρίση ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών από την

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην από 4-9-2020 σχετική έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι στην προκειμένη περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως η αποδιδόμενη από τον κρινόμενο έλεγχο παράβαση περί μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών για το ελεγχόμενο διάστημα, ως είχε την φορολογική υποχρέωση

σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 36 ν. 2859/00 καθώς και η επιβολή των υπό κρίση προστίμων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ α' και παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 ν. 4174/2013, και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι. Περαιτέρω, οι λοιποί λόγοι που προέβαλλε σε προγενέστερη ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προσβάλλονται τα αποτελέσματα διαφορετικού ελέγχου και τους οποίους προβάλλει και με την κατάθεση της παρούσας, αφορούν περίπτωση ελέγχου με διαφορετικά πραγματικά και νομικά περιστατικά και συνεπώς δεν γίνονται αποδεκτοί, ούτε δύναται να ασκήσουν επιρροή στο κύρος και τη νομιμότητα των υπό κρίση πράξεων.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04-09-2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/22-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της υπ' αρ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και της υπ' αρ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης.

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

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013:

Ποσό προστίμου: 100 X 4 περιπτώσεις =400,00€

Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013:

Ποσό προστίμου: 100 X 9 περιπτώσεις =900,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

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

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.