



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1212/08-05-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- Τις διατάξεις:
 - Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
- Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- Την με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της **εταιρείας** με την επωνυμία «....» και **Α.Φ.Μ.:**, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον κ. του (Α.Φ.Μ.:), ως διαχειριστή, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/11-12-2023 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά** για το **φορολογικό έτος 2017** (εκ παραδρομής αναγράφηκε η με αριθμό/2023 οικεία Διαπίστωση Παράβασης της εν λόγω Δ.Ο.Υ.).
- Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.
- Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.
- Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **10/01/2024** 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 ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/11-12-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά** για το **φορολογικό έτος 2017** επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμου** ανακεφαλαιωτικού πίνακα **ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών** και λήψεων υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2017 έως 30/06/2017**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Είχε υποβληθεί ο με αριθμό/24-07-2017 εμπρόθεσμος αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2017 έως 30/06/2017, στον οποίον είχαν δηλωθεί αποκτήσεις αγαθών εσφαλμένου συνολικού ποσού 1.025,00 € αντί του ορθού συνολικού ποσού των 1.776,36 €. Το εκ παραδρομής σφάλμα έγινε αντιληπτό μετά την κοινοποίηση της με αριθμό/09-03-2023 εντολής ελέγχου, με αποτέλεσμα να υποβληθεί ο με αριθμό/08-12-2023 εκπρόθεσμος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για την οικεία ημερολογιακή περίοδο. Περαιτέρω, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4987/2022, δεν επιβαλλόταν το πρόστιμο του εν λόγω άρθρου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η αρχική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου είχε υποβληθεί εμπροθέσμως.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022) οριζόταν ότι

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

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 4 περ. β) εδ. πρώτο, παρ. 5 περ. δ), παρ. 5.γ., παρ. 9 περ. α) και περ. γ) και παρ. 11 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2017, οριζόταν ότι

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

β) δήλωση μεταβολών – μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την
Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τον χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.

Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

2. Σε κάθε υποκείμενο στον φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης

εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυσή τους.

.....
Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

4. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

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 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς

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.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των δηλώσεων,

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..

11. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β) της παραγράφου 4, καθώς και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β., επιτρέπεται να υποβάλλονται μέσω διαβίβασης του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζεται υποχρεωτική η ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων και των πινάκων αυτών ή υποχρεωτική η διαβίβαση του αρχείου με ηλεκτρονικά μέσα και να καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 3 και στο άρθρο 7 παρ. 1 της Απόφασης Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Α.Υ.Ο.Ο.) ΠΟΛ.1127/25-09-2009 (ΦΕΚ2180Β/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 τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).», όπως η εν λόγω απόφαση ίσχυε έως 30/09/2020, οριζόταν 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 τη 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, στην ενότητα Β περ. β) της με αριθμό πρωτοκόλλου 1091531/7453/1653/Δ0014/25-09-2009 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομίας και

Οικονομικών, με θέμα «Υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. Κοινοποίηση οδηγιών για τη συμπλήρωση των εντύπων των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.», ορίζεται ότι

«**Β. Υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων.**

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής επέρχονται οι εξής αλλαγές στην υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων:

β) Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται για κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα, ανεξαρτήτως του τρόπου υποβολής τους (σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ή με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet).».

Επειδή, στα άρθρα 2 και 5 της Α.1222/28-09-2020 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4274Β/01-10-2020), με θέμα «**Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών – αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου πελάτη σε άλλο κ-μ (έντυπο Φ4/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο Φ5/TAXIS, Φ.Π.Α., έκδοση 2020).**», ορίζεται ότι

«**Άρθρο 2.**

Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, σύμφωνα με την παρ. 5.γ. του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας.

2. Η υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος (Ο.Π.Σ.) TAXISnet. Υποχρεωτικά ηλεκτρονικά υποβάλλονται και οι διορθωτικοί ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2010 και εφεξής και εκπρόθεσμοι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1-1-2011 και εφεξής.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Εφόσον την καταληκτική ημερομηνία υποβολής διαπιστώνεται ότι υπάρχει τεχνική αδυναμία του Ο.Π.Σ. TAXISnet για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, αυτοί θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι και την μεθεπόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

4.
Σε περίπτωση τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, η παραπάνω καταληκτική ημερομηνία, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ., μεταφέρεται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

5. Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δεν υποβάλλονται για όποια ημερολογιακή περίοδο δεν συντρέχει υποχρέωση συμπλήρωσης των σχετικών πεδίων (τμήματα Β' και Γ' του εντύπου Φ4 και τμήμα Β' του εντύπου Φ5).

Άρθρο 5.

Έναρξη ισχύος – Μεταβατικές διατάξεις – Καταργούμενες διατάξεις.

1. Η απόφαση αυτή ισχύει:

α) για πράξεις που διενεργούνται από 01-10-2020 και εφεξής,
.....

2. Από τη δημοσίευση της παρούσας, παύουν να ισχύουν οι διατάξεις:

α) της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1127/25-09-2009 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ2180Β),
.....».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 9 περ. γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και των οριζόμενων στο άρθρο 2 παρ. 3 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμου αρχικού ή διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2017 έως 30/06/2017, ήταν η 26/07/2017 ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και

παρ. 2 του Ν.4987/2022, με τις οποίες είχαν κωδικοποιηθεί –από 04/11/2022– οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν, οριζόταν 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 των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, στο κεφαλαίο 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).», αναφέρεται 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 1.1.2014 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..

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 31/03/2009 και από 03/06/2013 ασκεί ως κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο σούπερ – μάρκετ (super market) με έμφαση στο εμπόριο τροφίμων. Έχει την έδρα της στ... του νομού, από 01/01/2015 έως 31/12/2020 τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά (κωδ. 4222).

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/24-07-2017 εμπρόθεσμος αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2017 έως 30/06/2017, στον οποίον είχαν δηλωθεί μόνον

αποκτήσεις αγαθών συνολικού ποσού 1.025,00 € από την βουλγαρική επιχείρηση με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG..... .

Επειδή, στη συνέχεια, είχε εκδοθεί η με αριθμό/09-03-2023 εντολή φορολογικού ελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, η οποία της είχε κοινοποιηθεί νομίμως.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση της ανωτέρω εντολής ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία, υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, ο με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/08-12-2023 **εκπρόθεσμος πρώτος διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών** και λήψεων υπηρεσιών για την **ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2017 έως 30/06/2017**, στον οποίο δηλώθηκαν αποκτήσεις αγαθών από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση συνολικού ποσού **1.776,36 €**.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, η με αριθμό/11-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/08-12-2023 εκπρόθεσμου πρώτου διορθωτικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2017 έως 30/06/2017 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, στον με αριθμό καταχώρησης/08-12-2023 εκπρόθεσμο πρώτο διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα για την ημερολογιακή περίοδο από 01/06/2017 έως 30/06/2017 δηλώθηκαν αποκτήσεις αγαθών από την ως άνω βουλγαρική επιχείρηση **αυξημένες κατά 751,36 €** σε σχέση με τις αποκτήσεις αγαθών από την ίδια επιχείρηση που είχαν δηλωθεί στον αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα της οικείας ημερολογιακής περιόδου (1.776,36 € – 1.025,00 € = 751,36 €).

Επειδή, αναφορικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν.4987/2022 και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλονταν κυρώσεις – πρόστιμα μόνον στις περιπτώσεις εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α. ή δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων, εφόσον οι αρχικές δηλώσεις των οικείων φορολογικών περιόδων είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Περαιτέρω, η Φορολογική Διοίκηση έχει –κατ' αρχήν– δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μίας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς εκδόθηκε η με αριθμό/11-12-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά για το φορολογικό έτος 2017.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «....
.....» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/11-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του
Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την
παρούσα απόφαση στον νόμιμο εκπρόσωπο – διαχειριστή της προσφεύγουσας
..... εταιρείας.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών
Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.