



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 15/11/2024

Αριθμός Απόφασης : 3050

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1) Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3) Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4) Την από **16/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, που κατοικεί στο, οδός, ΤΚ, κατά των από **20/06/2024** και αριθμούς Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικών ετών **2021, 2022, 2023** που εξέδωσε η Προϊσταμένη της ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5) Τις ως άνω Πράξεις της Προϊσταμένης της ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τις από 20/06/2024 εκθέσεις ελέγχου διαπίστωσης παράβασης επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6) Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **16/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **20/06/2024** και μετά τη μελέτη των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα**, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398§1 του ν. **4512/2018** (Α' 5) και μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ./22-02-2024 εντολής ελέγχου τους κατωτέρω διορθωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψης υπηρεσιών, για τους οποίους η αρμόδια φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος του πρόστιμο για κάθε μία ύψους **100,00 €** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 όπως αναφέρονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΑ	Είδος δήλωσης	Α/Α Δήλωσης	Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Φορολογική Περίοδος	Πρόστιμο
1	Διορθωτικός	/03-04-2024		20/6/2024	01/09/2023-30/09/2023	100,00 €
2	Διορθωτικός	/03-04-2024		20/6/2024	01/08/2021-31/08/2021	100,00 €
3	Διορθωτικός	/03-04-2024		20/6/2024	01/10/2023-31/10/2023	100,00 €
4	Διορθωτικός	/03-04-2024		20/6/2024	01/12/2023-31/12/2023	100,00 €
5	Διορθωτικός	/03-04-2024		20/6/2024	01/09/2021-30/09/2021	100,00 €
6	Διορθωτικός	/03-04-2024		20/6/2024	01/08/2022-31/08/2022	100,00 €
7	Διορθωτικός	/03-04-2024		20/6/2024	01/10/2021-31/10/2021	100,00 €

Ιστορικό

Ο προσφεύγων, ο οποίος ασκεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ταξί, αιτήθηκε την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α της περιόδου από 01/10/2023 έως 31/12/2023 ποσού 1.078,58 ευρώ, το οποίο αποτελεί το σύνολο του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.. Κατόπιν τούτου, διενεργήθηκε Μερικός Έλεγχος Επιστροφής Φ.Π.Α. της ανωτέρω φορολογικής περιόδου, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.2859/2000 Φ.Π.Α. και της ΠΟΛ 1104/2020 και διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2021,2022 και 2023, ο προσφεύγων δε διενεργούσε ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών, παρά την υποβολή σχετικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών και των σχετικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ συμπληρώνοντας το κωδικό 345 (ενδοκ/τικές παροχές υπηρεσιών άρ. 14.2.α.). Ο έλεγχος έκρινε ότι τα επίμαχα τιμολόγια αφορούσαν σε ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών και όχι ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών και ως εκ τούτου ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, σε συνδυασμό με τη σύντομη περιγραφή αιτήματος που ανέγραψε στο αντίστοιχο πεδίο της ψηφιακής εφαρμογής κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, **αιτείται τη διαγραφή των προστίμων** που επιβλήθηκαν για τις τροποποιητικές δηλώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και λήψεως υπηρεσιών **καθόσον οι αρχικές είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα**, ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι τα ως άνω πρόστιμα επιβλήθηκαν μετά από

πρόσκληση του 4ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για υποβολή αρχικών δηλώσεων Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Λήψεων υπηρεσιών, την οποία και αποδέχθηκε και τα οποία εξοφλήθηκαν εντός του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος των 30 ημερών.

Επειδή, με το άρθρο Άρθρο 53 Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση.

Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου...7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής: α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα...».

Επειδή με την ΠΟΛ. 1252/2015, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι: «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... Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, [...]»,

Συνεπώς, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες αποτελούν δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, για την εκπρόθεσμη υποβολή των οποίων επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 100€ (άρθρο 53 του ν.5104/2024, ΠΟΛ. 1252/2015). Περαιτέρω, η διάταξη της παρ. 7 του ν.5104/2024, με την οποία ορίζεται ότι «Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής: α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα» έχει εφαρμογή μόνο ως προς την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ, όπως αυτή ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 38 του κώδικα ΦΠΑ, και δεν εφαρμόζεται για τις λοιπές δηλώσεις που υποβάλλονται για σκοπούς ΦΠΑ (μεταξύ των οποίων και οι δηλώσεις του άρθρου 36§5 του κώδικα ΦΠΑ) οι οποίες αποτελούν δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 16/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ και την επικύρωση των από 20/06/2024 και αριθμούς Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικών ετών 2021, 2022, 2023 που εξέδωσε η Προϊσταμένη της ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

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

Αριθ. Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Πρόστιμο βάσει Απόφασης ΔΕΔ
.....	20/6/2024	100,00 €
.....	20/6/2024	100,00 €
.....	20/6/2024	100,00 €
.....	20/6/2024	100,00 €
.....	20/6/2024	100,00 €
.....	20/6/2024	100,00 €
.....	20/6/2024	100,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

α/α

ΧΑΡΑΛ.ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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