ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 04/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1793

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 06/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ……, ΑΦΜ ……, με έδρα τον ΠΥΡΓΟ, οδός ……, κατά της υπ' αριθμ. …… Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικής περιόδου 01/05/2014-31/05/2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. …… Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου φορολογικής περιόδου 01/05/2014-31/05/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την από 04/05/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ……, 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' αριθμ. …… προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/05/2014-31/05/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 27/06/2014 τον πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01/05/2014 έως 31/05/2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η δήλωση του πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών της φορολογικής περιόδου 01/05/2014-31/05/2014 υπεβλήθη ηλεκτρονικά στις 27/06/2014 και έλαβε αριθμό καταχώρισης …… στο σύστημα TAXIS.
- Το ηλεκτρονικό σύστημα θα έπρεπε κατά την καταχώρηση της δήλωσης να ειδοποιεί σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της.
- Βάσει της ΠΟΛ. 1127/2009 η υποβολή διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και όχι ηλεκτρονικά, επομένως το σύστημα δε θα έπρεπε να έχει επιτρέψει την καταχώρηση εκπρόθεσμης δήλωσης.
- Οι αλλαγές νόμων, εγκυκλίων, αποφάσεων και ηλεκτρονικών υποβολών που έχουν γίνει τα τελευταία χρόνια δημιουργούν άγνοια και πλάνη στα λογιστήρια των επιχειρήσεων, ενώ έχει γίνει σωρεία λαθών σε πολλές εφαρμογές των ηλεκτρονικών υπηρεσιών του TAXIS και πολλές φορές έχουν αναρτηθεί τρόποι, διαδικασίες, ημερομηνίες ή έχουν διορθωθεί εκ των υστέρων πολλές εφαρμογές.

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 59 του ν. 3842/2010 και ισχύει από 1.1.2010 σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ιδίου άρθρου και νόμου, σχετικά με τις υποχρεώσεις των υποκείμενων στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας ορίζεται:

«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 υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των

περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15, β) ……»

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 στην περίπτωση γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000, όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 22 του ν. 3763/2009 και ισχύει από 1.1.2010 σύμφωνα με την παράγραφο 9 του ιδίου άρθρου και νόμου, αναφέρεται:

«9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: α) ……., 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, δ) …….»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000, όπως αντικαταστάθηκε με την περίπτωση ε' της παραγράφου 7 του άρθρου 22 του ν. 3763/2009 και ισχύει από 1.1.2010, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5α και 5β, 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 το άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1127/25.9.2009 ορίζει τον τύπο, το περιεχόμενο, τον τρόπο και το χρόνο υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών και συγκεκριμένα:

«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 την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.»

Επειδή με το άρθρο 8 της ΠΟΛ. 1267/30.12.2011 δόθηκε η δυνατότητα υποβολής της τροποποιητικής και εκπρόθεσμης εκκαθαριστικής δήλωσης και των διορθωτικών και εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, όπου συγκεκριμένα αναφέρεται: «Οι υπόχρεοι στο φόρο μπορούν, από 23.12.2011, να υποβάλλουν μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet: α) Τις τροποποιητικές και εκπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 1.1.2010 και εφεξής, β) Τους διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1.1.2010 και εφεξής και

τους εκπρόθεσμους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες που αφορούν ημερολογιακές περιόδους από 1.1.2011 και εφεξής.»

Επειδή σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τις διαδικαστικές παραβάσεις ισχύει:

«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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) ……..

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, β)…….. ».

Επειδή με βάση τα παραπάνω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας είναι αβάσιμοι και η αρμόδια φορολογική αρχή ορθώς και νόμιμα προέβη στην έκδοση της υπ' αριθμ. …… Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06/02/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας ……, ΑΦΜ: …….

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Πρόστιμο αρθρ. 54 ν. 4174/2013: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο	**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**
Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης	**α.α. ΚΑΚΙΩΡΑΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).