



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 2484/20-12-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ..... προσφεύγ....., πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), επειδή διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει εκπροθέσμως, κατά την 05/07/2017, τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-07-2017 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών για τον μήνα Απρίλιο του 2017,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 παράγραφος 5 περίπτωση δ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2017 και του άρθρου 2 παράγραφος 3 της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1127/25-09-2009

που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ.** εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην με αριθμό και ημερομηνία/...-2017 **Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ.** για το φορολογικό έτος 2017 τ... προσφεύγ..... .

... προσφεύγ..... **Κ.** **του** με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή,** ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης οριστικής πράξης του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

... προσφεύγ..... δεν ασκεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές με καμία άλλη επιχείρηση πλην της βουλγαρικής επιχείρησης με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG..... . Για τον λόγο αυτόν δεν είναι ικανοποιητικά εξοικειωμέν.... με τις προβλεπόμενες προθεσμίες για την υποβολή των προβλεπόμενων από τη νομοθεσία ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

2.

Το γεγονός ότι ... προσφεύγ..... συνεργαζόταν με την επιχείρηση τ... κ. από την εποχή που η έδρα αυτής βρισκόταν στην Ελλάδα, εσφαλμένα τ...ν οδήγησε στη σκέψη ότι τα φορολογικά στοιχεία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών δεν διαφοροποιούνται ως προς τις προθεσμίες υποβολής τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε σχέση με τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία των εγχώριων προμηθευτών. Συνεπώς, δεν υπήρξε δόλος αναφορικά με την εκπρόθεσμη υποβολή του επίμαχου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών για τον Απρίλιο του 2017. Απεναντίας, πρόκειται για μεμονωμένο περιστατικό παράλειψης εκ μέρους τ... προσφεύγ....., δεδομένου ότι, έως την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ανταποκρίθηκε συνεπέστατα σε όλες τις φορολογικές τ... υποχρεώσεις.

3.

Το ποσό του επιβληθέντος προστίμου (100,00 €) είναι δυσανάλογο με την αξία του εκπροθέσμως υποβληθέντος επίμαχου Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών που αφορά μόνον σε ένα (1) ληφθέν τιμολόγιο (invoice) από την βουλγαρική επιχείρηση «.....» αξίας 65,00 €, γεγονός που αδίκως δυσχεραίνει τα ήδη πενιχρά εισοδήματα τ... προσφεύγ..... σε περίοδο βαθείας οικονομικής κρίσης που διανύει η χώρα μας κατά τα τελευταία έτη.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγ..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 5 περίπτωση δ) και παράγραφος 9 περίπτωση γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι

«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 01/01/1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

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..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφοι 1 και 3 και του άρθρου 7 παράγραφος 1 της 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 την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).», ορίζεται 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 την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά.

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, με τις διατάξεις της ενότητας Β περίπτωση 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 την 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). Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet), πλην εξαιρέσεων, σύμφωνα με τα ισχύοντα για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1127/25-09-2009.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2017, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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.

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 ».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 2 περίπτωση α) 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)», ορίζεται ότι

«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 [παράγραφος 1 περίπτωση 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 σε φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 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..

..... ».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αρχικού ή διορθωτικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής, χωρίς την επιβολή του προστίμου του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), είναι η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά. Συνεπώς, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αρχικού ή διορθωτικού Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών για τον μήνα Απρίλιο του έτους 2017 ήταν η 26η Μαΐου 2017.

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως κατά την 05/07/2017, με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, τον με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-07-2017 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων Υπηρεσιών για τον μήνα Απρίλιο του έτους 2017 και, ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος τ... το προβλεπόμενο πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και ενότητα II παράγραφος 2 περίπτωση α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών].

Επειδή, ο Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπει αντικειμενικό σύστημα επιβολής προστίμων (βλ. Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, «Φορολογικό Δίκαιο», Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελίδα 111).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγ..... –
Καταλογιζόμενο ποσό προστίμου του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγ..... .

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.