



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14/06/2023

Αριθμός απόφασης: 310

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.
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' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **16/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής **ενδικοφανή** προσφυγή της **του**, με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό/04-01-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-11-2021 και έως 30-11-2021

β) της με αριθμό/01-01-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-03-2021 έως 31-03-2021,

γ) της με αριθμό/01-01-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-07-2021 έως 31-07-2021,

δ) της με αριθμό/01-01-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01-08-2021 έως 31-08-2021, της προϊσταμένης της ΔΟΥ Νέων Μουδανιών, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της προϊσταμένης της ΔΟΥ Νέων Μουδανιών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθμ...../20-2-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-02-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ:....., 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 με αριθμό .../04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την 17/01/2022, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε την 27-12-2021, τον με αριθμό .../2022 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01-11-2021 έως 30-11-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν 2859/2000.
- Με την με αριθμό .../04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την 17-01-2022, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε την 26-04-2021, τον με αριθμό .../2022 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01-03-2021 έως 31-03-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν 2859/2000.
- Με την με αριθμό .../04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την 17-01-2022, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε την 26-08-2021, τον με αριθμό .../2022 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01-07-2021 έως 31-07-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν 2859/2000.
- Με την με αριθμό .../04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την 17-01-2022, μετά τη νόμιμη προθεσμία που έληξε την 27-09-2021, τον με αριθμό .../2022 πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεως υπηρεσιών της φορολογικής περιόδου 01-08-2021 έως 31-08-2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν 2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τους πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψης υπηρεσιών μηνών Νοεμβρίου, Μαρτίου, Ιουλίου και Αυγούστου φορολογικού έτους 2021 γιατί είναι ασθενής με χρόνια προβλήματα κίνησης. Εγχειρίστηκε τρεις φορές στα έτη 2019-2022 και ο σύζυγός της παρουσιάζει μείζονα κατάθλιψη. Αποτέλεσμα όλων αυτών είναι να βρίσκεται σε άσχημη οικονομική κατάσταση. Ζητά την έκδοση ευνοϊκής απόφασης.

Επειδή, στην παράγραφο 5α του άρθρου 36 του Ν 2859/2000 «Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται:

α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από 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

β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α 1222/2020 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)» και ειδικότερα στο άρθρο 2 αυτής 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 ΦΠΑ (κ.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. Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες δύναται να υποβληθούν σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σε δύο (2) αντίγραφα πέραν της αναφερόμενης στο τελευταίο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου περίπτωσης τεχνικής αδυναμίας και στις παρακάτω περιπτώσεις από:

i. Τις επιχειρήσεις που μετασχηματίζονται, μετατρέπονται, συγχωνεύονται, διασπώνται ή απορροφώνται.

ii. Τους κληρονόμους και για λογαριασμό του θανόντος.

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).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. 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».

Ενώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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, στην ΠΟΛ 1252/2015 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 (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.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 17-01-2022, τους με αριθμό καταχώρησης:

- .../ 2022 ανακεφαλαιωτικό πίνακα φορολογικής περιόδου 01-03-2021 έως 31-03-2021, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληγε την 26-04-2021. Με τον ως άνω πίνακα δηλώθηκε μια συναλλαγή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων/λήψης υπηρεσιών από επιχείρηση της Ολλανδίας με ΑΦΜ:....., συνολικής αξίας 29,70€.
- .../ 2022 ανακεφαλαιωτικό πίνακα φορολογικής περιόδου 01-07-2021 έως 31-07-2021, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληγε την 26-08-2021. Με τον ως άνω πίνακα δηλώθηκε μια συναλλαγή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων/λήψης υπηρεσιών από επιχείρηση της Ολλανδίας με ΑΦΜ:....., συνολικής αξίας 106,12€.
-/ 2022 ανακεφαλαιωτικό πίνακα φορολογικής περιόδου 01-08-2021 έως 31-08-2021, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληγε την 27-09-2021. Με τον ως άνω πίνακα δηλώθηκε μια συναλλαγή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων/λήψης υπηρεσιών από επιχείρηση της Ολλανδίας με ΑΦΜ:....., συνολικής αξίας 1.656,45€.
- .../ 2022 ανακεφαλαιωτικό πίνακα φορολογικής περιόδου 01-11-2021 έως 30-11-2021, μετά τη νόμιμη προθεσμία, η οποία έληγε την 27-12-2021. Με τον ως άνω πίνακα δηλώθηκε μια συναλλαγή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων/λήψης υπηρεσιών από επιχείρηση της Ολλανδίας με ΑΦΜ:....., συνολικής αξίας 6,08€.

Επειδή γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣΤΕ 2074/1982). Η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 16-02-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

1)Υπ' αριθμ. .../04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		100,00€

2)Υπ' αριθμ. .../04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		100,00€

3)Υπ' αριθμ. .../04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		100,00€

4)Υπ' αριθμ./04-01-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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