



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 4.4.19
Αριθμός απόφασης: 1057

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **5.12.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **5.12.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η οποία εδράζεται επί της αρ./18 οικείας έκθεσης ελέγχου, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 200,00 € (= 2 X 100,00 €), για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής

συγκεντρωτικών καταστάσεων ΜΥΦ Α' και Γ' τριμήνων 2015 την 1.12.16, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής στις 12.10.16 ως προς τα έσοδα και την 30.11.16 ως προς τα έξοδα. Από τις εν λόγω δηλώσεις δεν προέκυπτε φόρος για καταβολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της του επιβληθέντος προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, ισχυριζόμενος ότι η διόρθωση των αποκλίσεων Α' και Γ' τριμήνων 2015 έγινε εμπροθέσμως μέχρι τις 6.1.16 και 19.10.16, και υπάρχει το ενδεχόμενο να πραγματοποιήθηκαν διορθώσεις επιπρόσθετες αυτών αργότερα, έως τις 30.11.16, αλλά λόγω τυχόν υπερφόρτωσης του συστήματος να εγκρίθηκαν την επόμενη ημέρα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 14 §§ 3 και 4 του ν 4174/2013, ορίζεται ότι: Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα. 4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.» Οι παράγραφοι 3 και 4 προστέθηκαν με το άρθρο 42 παρ.5 Ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1022 (ΦΕΚ Β 179 31.1.2014) "Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών", ορίζεται ότι: Άρθρο 6 'Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση' Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών.

"Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν".

Το εντός " " δεύτερο εδάφιο του άρθρου 6 προστέθηκε ως άνω με την παρ. 3 του άρθρου μόνου της Αποφ. ΓΓΔΕ ΠΟΛ. 1072/7-3-2014 (ΦΕΚ Β' 691/19/03/2014).

"Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ."

Το εντός " " τρίτο εδάφιο του άρθρου 6, όπως προστέθηκε με την παρ.2 του άρθρου μόνου της Απόφ. ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1053/27-2-2015 (ΦΕΚ Β' 376/18/03/2015) και η εντός " " φράση "τα εκατό (100) ευρώ" αντικαταστάθηκε με την ΥΑ ΠΟΛ. 1092/17-4-2015 (ΦΕΚ Β 780/4-5-2015), αντικαταστάθηκε εκ νέου ως άνω με την παρ.1 της αποφ. Γ.Γ. του Υπ.Οικ.ΠΟΛ 1051/2016 (ΦΕΚ Β' 1260/28.04.2016)

« "Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22/02/2016". Για το ημερολογιακό έτος 2015, η τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση των αποκλίσεων υποβάλλεται μέχρι και 30/11/2016.»

Το εντός " " τελευταίο εδάφιο, όπως είχε αρχικά προστεθεί με την παρ.1 του άρθρου μόνου της ΠΟΛ.1017/2015 (ΦΕΚ Β 222/17-02-2015) και αντικατασταθεί με την παρ.3 του άρθρου μόνου της Απόφ. ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1053/27-2-2015 (ΦΕΚ Β' 376/18/03/2015), αντικαταστάθηκε εκ νέου ως άνω με την παρ.2 της αποφ. ΓΓΔΕ του Υπ.Οικονομικών 1240/2015 (ΦΕΚ Β 2358/3.11.2015)

Το εντός " " προτελευταίο εδάφιο όπως αντικαταστάθηκε με την ΥΑ ΠΟΛ 1267/2015 (ΦΕΚ Β' 2802/22.12.2015), αντικαταστάθηκε εκ νέου ως άνω με το άρθρο μόνον της ΥΑ ΠΟΛ. 1011/2016 (ΦΕΚ Β 292/12.2.2016)

«"Για το ημερολογιακό έτος 2016", για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος Απριλίου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.»

Το εντός «» εδάφιο, όπως είχε αρχικά προστεθεί με την παρ.3 της αποφ. Γ.Γ. του Υπ.Οικ.ΠΟΛ 1051/2016 (ΦΕΚ Β' 1260/28.04.2016), στη συνέχεια αντικαταστάθηκε ως προς τις εντός " " λέξεις αυτού με την παρ. του άρθρου μόνου της ΑΔΑΑΔΕ ΠΟΛ 1033 (ΦΕΚ 685/27.02.2018). "Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2016, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι 8/5/2017." Το εντός "" τελ. εδάφιο προστέθηκε με την παρ. του άρθρου μόνου της απόφ. Δ.Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1051 (ΦΕΚ Β' 1148/03.04.2017).

«Για τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι τη 15η Μαΐου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν».

Το εντός «» τελευτ. εδάφιο προστέθηκε με την παρ. του άρθρου μόνου της ΑΔΑΑΔΕ ΠΟΛ 1033 (ΦΕΚ 685/27.02.2018).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. α' και άρθρου 54 § 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: Άρθρο 54 'Διαδικαστικές παραβάσεις' 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.

Οι μέσα σε « » λέξεις της περίπτωσης α' προστέθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014,ΦΕΚ Α 85/7.4.2014. Σύμφωνα δε με τη περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου: "24. Οι διατάξεις των περιπτώσεων της παρούσας υποπαραγράφου, εφαρμόζονται και ισχύουν από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές.

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 εν προκειμένω, σύμφωνα με την αρ./18 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, υποβλήθηκαν εκπροθέσμως συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ Α' και Γ' τριμήνων 2015 την 1.12.16, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής στις 12.10.16 ως προς τα

έσοδα και την 30.11.16 ως προς τα έξοδα. Από τις εν λόγω δηλώσεις δεν προέκυπτε φόρος για καταβολή.

Επειδή σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση ελέγχου, οι υπό κρίση καταστάσεις υποβλήθηκαν την 1.12.16, ήτοι σε κάθε περίπτωση μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής ως προς τα έσοδα και ως προς τα έξοδα στις 12.10.16 και την 30.11.16 αντίστοιχα.

Επειδή με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι οι συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ Α' και Γ' τριμήνων 2015 υποβλήθηκαν εμπροθέσμως, και ότι υπάρχει το ενδεχόμενο να πραγματοποιήθηκαν διορθώσεις επιπρόσθετες αυτών αργότερα, έως τις 30.11.16, αλλά λόγω τυχόν υπερφόρτωσης του συστήματος να εγκρίθηκαν την επόμενη ημέρα. Όμως, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης υποβλήθηκαν συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ Α' και Γ' τριμήνων 2015 την 1.12.16, ήτοι εκπροθέσμως. Επιπλέον, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τυχόν πρόβλημα του συστήματος που επικαλείται ο προσφεύγων. Σε κάθε περίπτωση, τα πρόστιμα επιβάλλονται από τη Φορολογική Διοίκηση χωρίς να εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη, αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (πρβλ. ΣτΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **5.12.18** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013:

200,00 € (= 100,00 € X 2)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.