



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/05/2019

Αριθμός απόφασης: 1285

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 **31/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατά της με αρ./18-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 31/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, **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 αρ./18-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 7.900,00€ (79×100,00), λόγω εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για τα Α',Β,Γ' και Δ' τρίμηνα του 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν.4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 18/12/2018 έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης.

β) Έλλειψη προηγούμενης ακρόασης.

γ) Μη νόμιμη η επιβολή ξεχωριστού προστίμου για κάθε προμηθευτή. Από πλημμέλεια του μηχανογραφικού συστήματος της ΓΓΠΣ του Υπουργείου Οικονομικών η τροποποίηση του κάθε προμηθευτή, καταχωρούνταν ως ξεχωριστή δήλωση, με αποτέλεσμα να φαίνεται ότι έχει προβεί σε 79 διαφορετικές δηλώσεις και ως εκ τούτου να του επιβληθεί η προσβαλλόμενη πράξη ύψους 7.900,00€ (79×100€).

δ) Εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων, υφίστατο παράταση έως τις 22.02.2016.

ε) Παράβαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο

συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 18.12.2018 έκθεση ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ (στην οποία εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη) προέκυψε η εκπρόθεσμη δήλωση καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών σε εβδομήντα εννέα (79) περιπτώσεις με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής, ημερομηνίες υποβολής και είδος κατάστασης φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εσόδων), συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αοριστίας της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... **4.** Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2-4-2014** ορίζεται ότι: «**Άρθρο 62** Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ. Α' άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου. Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν κλήθηκε σε ακρόαση απορρίπτεται ως αβάσιμος καθόσον για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 δεν απαιτείται η κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και επιπροσθέτως η προσφεύγουσα προέβαλε τις αντιρρήσεις της για το ανωτέρω πρόστιμο με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις **παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 14 του Ν.4174/2013**, όπως προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 42 του Ν.4223/2013 και ισχύουν από 31/12/2013 και μετά, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, «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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1022/7.1.2014** Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1053/2015 ΚΑΙ ΠΟΛ. 1011/2016 και ισχύει, σχετικά με το χρόνο υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών

« Άρθρο 1 Έκταση εφαρμογής

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).....

Άρθρο 4 Χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής:

α) από τους εκδότες ετησίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν, ...

Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και 20/01/2016.....

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.

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

Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων **στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών** για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22/02/2016. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 του ν.4174/2013**: «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, ...

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 : «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.

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1026/2018** ορίζεται :

«III. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΠΕΛΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ, ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Η.Μ.).

Αναφορικά με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά, σε συνέχεια της εγκυκλίου ΓΓΔΕ [ΠΟΛ. 1252/2015](#) διευκρινίζεται ότι για οποιαδήποτε μεταβολή στις καταστάσεις αυτές, που επέρχεται μετά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής τους, το πρόστιμο των 100 ευρώ, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της [παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.), επιβάλλεται για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση, ανεξάρτητα από το πλήθος των μεταβαλλόμενων στοιχείων.

Ακόμη, διευκρινίζεται, δεδομένου ότι η υποχρέωση υποβολής των υπόψη καταστάσεων, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά είναι τριμηνιαία, ότι επιβάλλεται ξεχωριστό πρόστιμο για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή εκάστου τριμήνου, έστω και εάν συμπίπτει η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής τους.»

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1217/2018** (Τροποποίηση της απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1022/2014 (179 Β') «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών», όπως ισχύει) ορίζεται:«.....2. Προστίθεται παρ. 4 στο άρθρο 4 ως εξής: «4. Θεωρείται ως μια δήλωση, η

υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας και αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα **υπέβαλε στις 19.02.2016, 21.02.2016, 25.02.2016 και 26.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών α΄, β΄, γ΄ και δ΄ τριμήνου **φορολογικού έτους 2014** και προς τούτο επιβλήθηκε σε βάρος της η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης και διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δεν σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία, δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε αυτόν έλεγχο διαπιστώθηκαν αντικειμενικά στοιχεία και αποδείξεις που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή την μη απαλλαγή του από τον φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε:

α) **στις 25.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) **α΄ τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τον αντίστοιχο αριθμό υποβολής (α/α),

β) **στις 25.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) **β΄ τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής (α/α) και **στις 26.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) **β΄ τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής (α/α).

γ) στις **25.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) **γ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής (α/α) και στις **26.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) **γ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής (α/α).

δ) στις **19.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εσόδων) **δ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με αριθμό υποβολής, στις **21.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εσόδων) **δ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής, στις **25.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) **δ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής (α/α) και στις **26.02.2016** την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) **δ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014** με τους αντίστοιχους αριθμούς υποβολής (α/α).

Επειδή, για το α' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014 ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **100,00€**, για τη με αριθμό υποβολήςεκπρόθεσμη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών κατά την 25/02/2016.

Επειδή, η εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για το ίδιο τρίμηνο (β' τρίμηνο), την ίδια ημερομηνία, ήτοι στις 25/02/2016 δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας να επισύρει επιβολή προστίμου για δεκαέξι παραβάσεις (**16X100,00€**), οπότε το πρόστιμο για όλες τις εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις πελατών-προμηθευτών στις 25/02/2016 που αφορούν το β' τρίμηνο φορολογικού έτους 2014 περιορίζεται σε **100,00€**. Περαιτέρω, η εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για το ίδιο τρίμηνο (β' τρίμηνο), στις 26/02/2016 δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας να επισύρει επιβολή προστίμου για πέντε παραβάσεις (**5 X 100,00€**) οπότε το πρόστιμο για όλες τις εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών στις 26/02/2016 που αφορούν το β' τρίμηνο φορολογικού έτους 2014 περιορίζεται σε **100,00€** (συνολικό ποσό προστίμου 200,00€).

Επειδή, η εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για το ίδιο τρίμηνο (γ' τρίμηνο), την ίδια ημερομηνία, ήτοι στις 25/02/2016 δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας να επισύρει επιβολή προστίμου για εννέα παραβάσεις (**9X100,00€**), οπότε το πρόστιμο για όλες τις εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών στις 25/02/2016 περιορίζεται σε **100,00€**. Περαιτέρω, η εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για το ίδιο τρίμηνο (γ' τρίμηνο), στις 26/02/2016 δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας να επισύρει επιβολή προστίμου για πέντε παραβάσεις (**5X100,00€**) οπότε το πρόστιμο για όλες τις

εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών στις 26/02/2016 που αφορούν το γ' τρίμηνο φορολογικού έτους 2014 περιορίζεται σε **100,00€** (συνολικό ποσό προστίμου 200,00€).

Επειδή, για το δ' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014 ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **100,00€**, για την εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (εσόδων) κατά την **19/02/2016**. Η εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (εσόδων) για το ίδιο τρίμηνο (δ' τρίμηνο), την ίδια ημερομηνία, ήτοι στις **21/02/2016** δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας να επισύρει επιβολή προστίμου για τρεις παραβάσεις (**3X100,00€**), οπότε το πρόστιμο για όλες τις εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών στις 21/02/2016 που αφορούν το δ' τρίμηνο φορολογικού έτους 2014 περιορίζεται σε **100,00€**. Περαιτέρω, η υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) για το ίδιο τρίμηνο (δ' τρίμηνο), στις 25/02/2016 δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας να επισύρει επιβολή προστίμου για τριάντα τρεις παραβάσεις (**33 X 100,00€**), οπότε το πρόστιμο για όλες τις εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών στις 25/02/2016 που αφορούν το δ' τρίμηνο φορολογικού έτους 2014 περιορίζεται σε **100,00€**. Ακολούθως, η εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (εξόδων) για το ίδιο τρίμηνο (δ' τρίμηνο), στις 26/02/2016 δε δύναται, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας να επισύρει επιβολή προστίμου για πέντε παραβάσεις (**5X100,00€**), οπότε το πρόστιμο για όλες τις εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις πελατών προμηθευτών στις 26/02/2016 που αφορούν το δ' τρίμηνο φορολογικού έτους 2014 περιορίζεται σε **100,00€** (συνολικό ποσό προστίμου 400,00€).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./25.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**και την τροποποίηση της υπ' αριθ./2018 πράξης επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	7.900,00€	900,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.