



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/02/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **342**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 16.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ 15106/29.1.2020 έγγραφο του Τμήματος Γ' της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (ΔΑΦΕ) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής

Διακυβέρνησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που εστάλη στην Υπηρεσία μας σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 εγγράφου μας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 16.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη σελ. 1 της από 18.10.2019 έκθεσης απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και μετά τη 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./2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.1.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 400,00 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι εκ παραδρομής (συν)υπέβαλε, μαζί με τις (τροποποιητικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014, και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών των ίδιων περιόδων, αν και οι τελευταίες δεν περιείχαν καμία μεταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης και λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και έλαβε, αντίστοιχα, ο προσφεύγων εντός του 2014: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...] 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 των άρθρων 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 (ΦΕΚ Β΄ 179/31.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης και λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και έλαβε, αντίστοιχα, ο προσφεύγων εντός του 2014:

«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 [...], 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. [...], β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν: βα) διπλογραφικά βιβλία [...], ββ) απλογραφικά βιβλία [...], γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], δ) [...]. Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και **20/01/2016**. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών. 3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται. Άρθρο 5: [...]. 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 [...]. Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών** για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και **22/02/2016**. Άρθρο 7: Έναρξη ισχύος. Η παρούσα ισχύει για τα φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από 1.1.2014. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ/2020 έγγραφο του Τμήματος Γ' της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (ΔΑΦΕ) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που εστάλη στην Υπηρεσία μας σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2019 ΕΜΠ/19.12.2019 εγγράφου μας: «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας γνωρίζουμε ότι το πληροφοριακό σύστημα που διαχειρίζεται τις ΜΥΦ δεν υποστηρίζει επί του παρόντος διαδικασία σύγκρισης για τον εντοπισμό διαφορών. Ωστόσο, για τον ΑΦΜ, η μέθοδος υποβολής των εκπρόθεσμων εγγραφών επέτρεπε τον οπτικό έλεγχο των διαφορών, μεταξύ των εγγραφών οι οποίες αποστέλλονται με κωδικοποιημένο αρχείο zip, το οποίο περιλαμβάνει στοιχεία ανά περίοδο, κατηγορία, ΑΦΜ, ποσό και πλήθος παραστατικών, μεταξύ εμπρόθεσμου και εκπρόθεσμου αρχείου ΜΥΦ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με το συνημμένο στο ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ/ 29.1.2020 έγγραφο του Τμήματος Γ' της ΔΑΦΕ της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΑΑΔΕ αρχείο:

Αφορά έγγραφο Δ.Ε.Δ. Αττικής ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. 2019 ΕΜΠ

ΑΦΜ	ΕΝΔΕΙΞΗ «MONTH» 2014 (ΤΡΙΜΗΝΟ Α=3, Β=6, Γ=9, Δ=12)	Α/Α ΤΕΛΕΥΤΙΑΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Α/Α ΤΕΛΕΥΤΙΑΣ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ
	Α	.....	8/9/2015	.....	<p>[ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ: C://DocumentLibrary//.....xml C://DocumentLibrary//.....xml</p> <p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΕΧΕΙ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ ΕΝΩ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΔΕΝ ΕΧΕΙ</p> <p>ΠΕΛΑΤΕΣ: ΟΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΩΝ ΔΥΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΑΦΜ</p> <p>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΟΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΤΩΝ ΔΥΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΑΦΜ</p> <p>ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ: ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΑΛΛΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 0,00, 333,52 ΤΑ ΠΟΣΑ ΦΠΑ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 0,00, 76,71 ΟΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 31/03/2014, 27/03/2014]</p>
	Β	.....	8/9/2015	.....	<p>[ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ: C://DocumentLibrary//.....xml C://DocumentLibrary//.....xml</p> <p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΕΝΩ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΔΕΝ ΕΧΕΙ</p> <p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΕΧΕΙ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ ΕΝΩ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΔΕΝ ΕΧΕΙ</p> <p>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΟΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΤΩΝ ΔΥΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΑΦΜ</p> <p>ΆΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ: ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΑΛΛΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 0,00, 57,40 ΤΑ ΠΟΣΑ ΦΠΑ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 0,00, 13,20]</p>

	Γ	.....	8/9/.....	.....	<p>[ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ: C://DocumentLibrary//.....xml C://DocumentLibrary//.....xml</p> <p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΕΝΩ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΔΕΝ ΕΧΕΙ</p> <p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΕΧΕΙ ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΝΩ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΔΕΝ ΕΧΕΙ</p> <p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΕΧΕΙ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ ΕΝΩ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΔΕΝ ΕΧΕΙ</p> <p>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΟΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΤΩΝ ΔΥΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΑΦΜ]</p>
	Δ	.....	8/9/2015	.....	<p>[ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ: C://DocumentLibrary//.....xml C://DocumentLibrary//.....xml</p> <p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΕΧΕΙ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ ΕΝΩ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΡΧΕΙΟΥ C://DocumentLibrary//.....xml ΔΕΝ ΕΧΕΙ</p> <p>ΠΕΛΑΤΕΣ: ΟΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ ΤΩΝ ΔΥΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΑΦΜ</p> <p>ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΟΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΤΩΝ ΔΥΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟΥΣ ΑΦΜ</p> <p>ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ: ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΑΛΛΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 0,00, 53,29 ΤΑ ΠΟΣΑ ΦΠΑ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 0,00, 0 ΟΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ: 31/12/2014, 30/12/2014]</p>

[...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω («τροποποιητικών») συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 (22.1.2016): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, **υποχρεούται** να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. [...]. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης **με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.**»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω («τροποποιητικών»)

συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 (22.1.2016): «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 [...] δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...], 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) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υπο-χρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...].** II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υπο-βολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14 [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). [...]. **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).** [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι εκ παραδρομής (συν)υπέβαλε, μαζί με τις (τροποποιητικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014, και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών των ίδιων περιόδων, αν και οι τελευταίες δεν περιείχαν καμία μεταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, όπως προκύπτει σαφώς από το συνημμένο στο προπαρατεθέν υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ/2020 έγγραφο του Τμήματος Γ' της ΔΑΦΕ της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΑΑΔΕ αρχείο, οι συνυποβληθείσες μαζί με τις τροποποιητικές συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών των ίδιων περιόδων είτε περιείχαν μεταβολές σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές (καταστάσεις πελατών 1^{ου} και 4^{ου} τριμήνου) είτε δεν ήταν πράγματι τροποποιητικές, αλλά αρχικές, αφού δεν είχαν καν υποβληθεί αρχικές (καταστάσεις πελατών 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνου), γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι οι καταστάσεις αυτές δεν υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, αλλά σε εκπλήρωση υποχρέωσης προβλεπόμενης από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής τους (22.1.2016) φορολογική

νομοθεσία (άρθρο 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρα 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών και άρθρο 19 παρ. 1 ν. 4174/2013, αντίστοιχα). Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 16.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμα άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 400,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.