



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/07/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1483**

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 υπόψη:

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).

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1122/29.5.2020 (ΦΕΚ Β' 2088/31.5.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

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 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (ΔΑΦΕ) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που εστάλη στην Υπηρεσία μας σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 εγγράφου μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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. Λαμίας επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 19.2.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα [υπ' αριθμ. (1^ο τρίμηνο), (2^ο τρίμηνο), (3^ο τρίμηνο) και (4^ο τρίμηνο)], ήτοι συνολικό ποσό 400,00 € (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, 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, τριμηνιαίως, 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, τριμηνιαίως, [...], ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], 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 ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (ΔΑΦΕ) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που εστάλη στην Υπηρεσία μας σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 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 ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της ΔΑΦΕ της ΓΔΗΛΕΔ της ΑΑΔΕ αρχείο:

Αφορά έγγραφο Δ.Ε.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ 2020 ΕΜΠ				
ΑΦΜ	ΕΝΔΕΙΞΗ «MONTH» 2014 (ΤΡΙΜΗΝΟ Α=3, Β=6, Γ=9, Δ=12)	Α/Α ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Α/Α ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ
.....	2014			ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ:xmlxml ΠΕΛΑΤΕΣ: ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΦΜ : : NORMAL : 42,25, 75,11 ΤΑ ΠΛΗΘΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΦΜ :: NORMAL : 1, 2 ΤΑ ΠΟΣΑ ΦΠΑ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΦΜ : : NORMAL : 2,75, 4,89 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ: ΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ : 3041,55, 3008,69 ΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΦΠΑ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ : 211,45, 209,31 ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ:
				ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ:xmlxml ΠΕΛΑΤΕΣ: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ: ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ:
				ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ:xmlxml ΠΕΛΑΤΕΣ: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ: ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ:

				ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ ΜΥΦ:xmlxml ΠΕΛΑΤΕΣ: ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΦΜ : : NORMAL : 5854,45, 6530,51 ΤΑ ΠΛΗΘΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΦΜ : 094105159 : NORMAL : 11, 12 ΤΑ ΠΟΣΑ ΦΠΑ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΦΜ : : NORMAL : 380,54, 424,48 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ: ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ: ΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΠΟΣΑ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ : 3775,50, 3099,44 ΤΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ ΦΠΑ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΔΙΑΦΕΡΟΥΝ : 255,50, 211,56 ΑΛΛΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ:
--	--	-------	-------	---

[...].»

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 υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016 και/2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (19.2.2016): «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 υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016 και/2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (19.2.2016): «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 Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. 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 υποχρεώσεων 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 υποβολή [...] 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 ιδίων περιόδων, αν και οι τελευταίες δεν περιείχαν καμία μεταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί, όπως προκύπτει σαφώς από το συνημμένο στο προπαρατεθέν υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της ΔΑΦΕ της ΓΔΗΛΕΔ της ΑΑΔΕ αρχείο, οι συνυποβληθείσες μαζί με τις τροποποιητικές συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών των ιδίων περιόδων δεν περιείχαν καμία μεταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο προσφεύγων πράγματι **εκ παραδρομής** τις (συν)υπέβαλε, παρότι **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής τους (19.2.2016) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 19 παρ. 1 ν. 4174/ 2013), αφού ακριβώς οι καταστάσεις αυτές (πελατών) δεν περιείχαν καμία μεταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές, ως εκ τούτου κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους I 3 και II 2 περ. β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) του επιβλήθηκαν με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη τα υπό κρίση δύο (2) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/ 2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (ήτοι συνολικό ποσό 200,00 €) **δεν ισχύει όμως το ίδιο** και για τις συνυποβληθείσες μαζί με τις τροποποιητικές συγκεντρωτικές καταστάσεις του (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 συγκεντρωτικές καταστάσεις του (φορολογικών στοιχείων) πελατών των ιδίων περιόδων και ως προς αυτές ο ως άνω ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, γιατί, όπως προκύπτει σαφώς από το ίδιο ως άνω συνημμένο στο προπαρατεθέν υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της ΔΑΦΕ της ΓΔΗΛΕΔ της ΑΑΔΕ αρχείο, οι εν λόγω (τροποποιητικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 περιείχαν μεταβολές σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές, 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 (19.2.2016) 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 τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και συγκεκριμένα:

α) **την απόρριψή της** αναφορικά με τα πρόστιμα που του επιβλήθηκαν για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω υπ' αριθμ. /2016 και /2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων του (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα **και την επικύρωση** της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ως προς τα πρόστιμα αυτά και

β) **την αποδοχή της** αναφορικά με τα πρόστιμα που του επιβλήθηκαν για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω υπ' αριθμ. /2016 και /2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων του (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα **και την ακύρωση** της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ως προς τα πρόστιμα αυτά.

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 200,00 €.

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.