



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 5.06.2020

Αριθμός απόφασης: 1048

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020).

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

3. Την υπ' αριθ. 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 24.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Καμένων Βούρλων, οδός, κατά της με αριθ./4.12.2019 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./4.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 3.01.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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./4.12.2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 400,00 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, και συγκεκριμένα στις 4.02.2016, τις υπ' αριθ. καταχ.,,καικαταστάσεις φορολογικών στοιχείων λιανικών συναλλαγών, που αφορούσαν συναλλαγές των τριμήνων 1ου, 2ου, 3ου και 4ου έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3,4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και του άρθρου 4 της Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1022/2014. Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 4.12.2019 Έκθεσης Διαπιστώσεων ΜΥΦ, της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Λαμίας,

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι είχε στείλει εμπρόθεσμα στις 15.10.2015 τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εισροών – εκροών για τη χρήση 2014.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3&4 του άρθρου 14 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκαν με την παρ. 4 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:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1022/7.1.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ.1011/22.01.2016 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. 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, 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. και το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν:

βα) διπλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν

ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο 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.

Για το ημερολογιακό έτος 2015, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την Τετάρτη 12 Οκτωβρίου 2016.....

Άρθρο 6

.....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.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ίδιου νόμου, σχετικά με διαδικαστικές παραβάσεις, ορίζονται τα εξής:

«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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/2018 Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων που εκδόθηκε σε συνέχεια της ΠΟΛ.1252/2015 ορίζεται ότι:

«III. Πρόσθετες διευκρινίσεις ως προς την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, δηλώσεις 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 4.12.2019 Έκθεση Διαπιστώσεων Μ.Υ.Φ. της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τις με αριθ.,, &/4.02.2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ που αφορούν λιανικές συναλλαγές α', β', γ', δ' τριμήνου φορολογικού έτους 2014, εκπροθέσμως, στις 4.02.2016, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20.01.2016.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εισροών εκροών για την χρήση 2014 και επισυνάπτει το αποδεικτικό υποβολής των ανωτέρω καταστάσεων όπου από το ιστορικό υποβολών αρχείων του προσφεύγοντος προκύπτει

ότι οι με α/α,,καισυγκεντρωτικές καταστάσεις εισροών εκροών υποβλήθηκαν στις 15.10.2015. Εξάλλου, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος η υποβολή τροποποιητικών καταστάσεων ΜΥΦ στις 4.02.2016 αφορούσε μόνο αποκλίσεις στα υποβληθέντα στοιχεία πελατών προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014 και υποβλήθηκε εντός της προθεσμίας που τέθηκε από την ΠΟΛ.1011/22.6.2016.

Επειδή, στην από 3.01.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επισημαίνεται ότι: «..... στο υποσύστημα taxis Κ.Β.Σ. ΜΥΦ της Δ.Ο.Υ. εμφανίζεται μόνο η τελευταία δήλωση με το περιεχόμενο αυτής όπου φαίνονται οι συναλλαγές, έστω κι αν αυτά ενδεχομένως, δηλώθηκαν στην πρώτη δήλωση, στην συγκεκριμένη περίπτωση από την κατάσταση φαίνεται ότι ο ανωτέρω ελεγχόμενος υπέβαλε τις λιανικές συναλλαγές στις 4.02.2016. Με τα δεδομένα αυτά, οι αξιώσεις του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν, καθώς από τη Δ.Ο.Υ. δεν είναι εφικτός ο έλεγχος και η αντιπαραβολή των δύο δηλώσεων καθώς στο υποσύστημα taxis Κ.Β.Σ. ΜΥΦ της Δ.Ο.Υ. εμφανίζεται μόνο η τελευταία δήλωση με το περιεχόμενο αυτής όπου φαίνονται ποσά έστω και αν αυτά δηλώθηκαν στην πρώτη δήλωση.».

Επειδή, στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσίας μας απέστειλε στην Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΑττικήςΕΞ 2020 έγγραφο, με το οποίο ζητήθηκαν πληροφορίες σχετικά με τα τροποποιητικά αρχεία/καταστάσεις των τριμήνων Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ του έτους 2014 που υπέβαλε ο προσφεύγων την 4.02.2016 και ειδικότερα εάν αυτά αφορούσαν αποκλειστικά σε αποκλίσεις προμηθευτών.

Επειδή, σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών με το αριθ. πρωτ. ΔΑΦΕ ΓΕΞ 2020 ΕΜΠ/24.04.2020 έγγραφο, απάντησε ως εξής: «... το πληροφοριακό σύστημα που διαχειρίζεται τις ΜΥΦ δεν υποστηρίζει επί του παρόντος διαδικασία σύγκρισης για τον εντοπισμό διαφορών. Ωστόσο για τον Α.Φ.Μ.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, από το επισυναπτόμενο αρχείο του ως άνω εγγράφου, το οποίο περιέχει τις διαφορές προερχόμενες από σύγκριση αρχείων ΜΥΦ, προκύπτει ότι:

- για το α΄ τρίμηνο του 2014, από τη σύγκριση των αρχείων ΜΥΦκαι, υφίστανται διαφορές ως προς τα καθαρά ποσά των προμηθευτών και τα καθαρά ποσά άλλων δαπανών,
- για το β΄ τρίμηνο του 2014, από τη σύγκριση των αρχείων ΜΥΦκαι, υφίστανται διαφορές ως προς τα καθαρά ποσά των προμηθευτών και τα καθαρά ποσά άλλων δαπανών,
- για το γ΄ τρίμηνο του 2014, από τη σύγκριση των αρχείων ΜΥΦκαι, υφίστανται διαφορές ως προς τα καθαρά ποσά των προμηθευτών και τα καθαρά ποσά άλλων δαπανών και

- για το δ' τρίμηνο του 2014, από τη σύγκριση των αρχείων ΜΥΦκαι, υφίστανται διαφορές ως προς τα καθαρά ποσά των προμηθευτών και τα καθαρά ποσά άλλων δαπανών.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα δηλώσεις τις με α/α,,,δηλώσεις ΜΥΦ για το α', β', γ', δ' τρίμηνο του έτους του 2014 στις 15.10.2015.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τις με α/α,,, &τροποποιητικές δηλώσεις ΜΥΦ για το α', β', γ', δ' τρίμηνο του έτους 2014, στις 4.02.2016, ήτοι πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής για τη διόρθωση αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, η οποία είχε παραταθεί μέχρι και 22.02.2016.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση των παραγράφων 1α και 2α του άρθρου 54 του ν.4174/2013, καθώς δεν επήλθαν τροποποιήσεις στα δεδομένα των εμπροθέσμως υποβληθεισών αρχικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **24.12.2019** και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, κατοίκου Καμένων Βούρλων, οδόςκαι την ακύρωση της με αριθ./4.122019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πράξη Επιβολής Προστίμου (α/α/4.12.2019): **0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο	Με εντολή του Προϊσταμένου της
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος	Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Διοικητικής Υποστήριξης	Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
	Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.