



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604559
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 13/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2180

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **Γ' ΠΑΤΡΩΝ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **Γ' ΠΑΤΡΩΝ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **Γ' ΠΑΤΡΩΝ**.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη **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 υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 1(α') και 2(α') του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 14, παρ. 3 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1022/2014. Η παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων των γ' και δ' τριμήνων του φορολογικού έτους 2014.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 08/04/2020 Έκθεσης Ελέγχου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΑΤΡΩΝ κ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στις 23/01/2016 εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΜΥΦ) φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, υποστηρίζοντας ότι η κατάσταση του δ' τριμήνου 2014 είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα τον Ιανουάριο του 2015, πλην όμως εκ παραδρομής στην ένδειξη της εφαρμογής «Επιλέξτε μήνα και έτος» μπήκε ο Ιανουάριος 2015 και όχι το ορθόν Δεκέμβριος 2014, με αποτέλεσμα τα δεδομένα των λιανικών συναλλαγών να περάσουν στο έτος 2015 και όχι στο έτος 2014. Για τη διόρθωση της απόκλισης, μηδενίστηκαν τα εγκεκριμένα και επανυποβλήθηκε η παραπάνω ΜΥΦ στις 24/01/2016, εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι είχε δοθεί σιωπηρά παράταση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 3 του Ν. 4174/2013:

«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».

Επειδή με την ΠΟΛ 1022/2014, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1278/2015, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1: 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: Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής: Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και 20/01/2016.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54, παρ. 1 (α') και 2 (α') του Ν. 4174/2013, στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, που ενώ υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του, δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2018, «αναφορικά με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά, σε συνέχεια της εγκυκλίου ΓΤΔΕ 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, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου και τα συνημμένα έγγραφα, ο προσφεύγων υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΜΥΦ) δύο (2) τριμήνων του φορολογικού έτους 2014 στις 23/01/2016, ήτοι τρεις (3) ημέρες μετά την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας.

Επειδή με το υπ' αριθμόν ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΙΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 2020/31-07-2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών, με θέμα «Εφαρμογή Ελέγχου Εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ», παρέχεται η δυνατότητα ελέγχου των εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ, αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν στα ήδη υποβληθέντα δεδομένα μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής.

Επειδή από την αναζήτηση στο ηλεκτρονικό αρχείο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις ΜΥΦ εσόδων και λιανικών συναλλαγών για το φορολογικό έτος 2014, μόνο για το τρίμηνο δ', από τις οποίες προκλήθηκαν μεταβολές στα δεδομένα της αρχικής δήλωσης και ως εκ τούτου στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση της παρ. 1 (α') & 2 (α') του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, αλλά μόνο για το τρίμηνο δ'.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **05/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014:

Βάσει Δ.Ο.Υ.	200,00 € (= 2 * 100,00 €)
Βάσει Δ.Ε.Δ.	100,00 € (= 1 * 100,00 €)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.