



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 19/10/2020

Αριθμός απόφασης: **2218**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. α' 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).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) 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 (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20.5.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατά της υπ' αριθμ./3.3.2020 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03.03.2020 οικεία έκθεση ελέγχου της ιδίας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.5.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./3.3.2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου Αττικής 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 21.1.2016, 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 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) 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. Εξάλλου, η διόρθωση στη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 δεν ήταν απαραίτητη ούτε συνιστά παράβαση που επισύρει πρόστιμο, καθώς δεν υπερβαίνει τα 100,00 € (σύμφωνα με το άρθρο 6 εδ. γ' της ΠΟΛ.1022/2014).

2.) Η καθυστέρηση της υποβολής κατά μία ημέρα δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του, αλλά σε αδυναμία του ηλεκτρονικού συστήματος να υποδεχθεί τη σωρεία των δηλώσεων. Λόγω των προβλημάτων του συστήματος είχε δοθεί η διαβεβαίωση από τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης ότι θα δοθεί παράταση λίγων ημερών.

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, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), προέκυψαν τα εξής:

A/A	Ημ/νία	Μήνας	Κατ/ρία	ΑΦΜ / Αριθμ. ταμειακής	Υπό-χρεος	Είδος φορ. στοιχείου	Εγκα-τάστα-ση	Κα-θαρή αξία	ΦΠΑ	Α/Α προη-γού-μενης	Καθα-ρή αξία προη-γού-μενης	ΦΠΑ προη-γού-μενης
.....	21/01/2016 12:01:28	9	Συγκεντρωτικές εσόδων		-	Χρεωστικό	-	2420	556,6		2450	563,5

..... ...	21/01/2016 12:01:28	9	Συγκεντρωτικές εσόδων		-	Χρεωστικό	-	30	6,9	-	-	-
--------------	------------------------	---	--------------------------	-------	---	-----------	---	----	-----	---	---	---

προέκυψε δηλαδή **αφενός** ότι ο προσφεύγων με την ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016 (τροποποιητική) συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 α) δήλωσε για πρώτη φορά πελάτη του (με ΑΦΜ), τον οποίο δεν είχε δηλώσει με την αντίστοιχη υπ' αριθμ. αρχική συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014, ενώ παράλληλα β) τροποποίησε (ουσιώδη) στοιχεία που αφορούσαν στον πελάτη του με ΑΦΜ, τον οποίο είχε δηλώσει με την εν λόγω αρχική συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014· **αφετέρου** ότι με τις υπόλοιπες ως άνω (τροποποιητικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα [υπ' αριθμ. (1^ο τρίμηνο), (2^ο τρίμηνο) και (4^ο τρίμηνο)] δεν επήλθε καμία μεταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014.

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./21.1.2016,/21.1.2016,/21.1.2016 και/21.1.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (21.1.2016): «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 υπ' αριθμ./21.1.2016,/21.1.2016,/21.1.2016 και/21.1.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (21.1.2016): «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 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, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 εδ. β' και γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1022/7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014) απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 (21.1.2016): «Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών**, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι [...]. Δεν απαιτείται η διόρθωση των ως άνω αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία των αποκλίσεων ανά αντισυμβαλλόμενο δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.»

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει, **πρώτον**, 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, και, **δεύτερον**, ότι η διόρθωση στη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 δεν ήταν απαραίτητη ούτε συνιστά παράβαση που επισύρει πρόστιμο, καθώς δεν υπερβαίνει τα 100,00 € (σύμφωνα με το άρθρο 6 εδ. γ' της ΠΟΛ.1022/2014).

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει, κατά μεν το πρώτο του εξεταζόμενο μέρος, να γίνει εν μέρει δεκτός ως νόμω βάσιμος, κατά δε το δεύτερο εξεταζόμενο μέρος του, να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί: **Α)** Όπως προέκυψε σαφώς από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), **αφενός** οι ως άνω (τροποποιητικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών **1^{ου}, 2^{ου} και 4^{ου}** τριμήνων 2014 αντίστοιχα [υπ' αριθμ. (1^ο τρίμηνο), (2^ο τρίμηνο) και(4^ο τρίμηνο)] δεν περιείχαν καμία μεταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο προσφεύγων πράγματι **εκ παραδρομής** τις υπέβαλε, παρότι **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής τους (21.1.2016) 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 τρία (3) 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 1^{ου}, 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (ήτοι συνολικό ποσό 300,00 €). **δεν ισχύει όμως το ίδιο** και για την υποβληθείσα τροποποιητική συγκεντρωτική κατάστασή του (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 και ως προς αυτήν ο ως άνω ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, γιατί, όπως προέκυψε σαφώς από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), η εν λόγω (τροποποιητική) συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 περιείχε μεταβολές σε σχέση με την αντίστοιχη αρχική, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι η κατάσταση αυτή δεν υποβλήθηκε εκ παραδρομής, αλλά σε εκπλήρωση υποχρέωσης προβλεπόμενης από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής της (21.1.2016) 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). **Β)** Όπως προκύπτει σαφώς από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 6 εδ. β' και γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 (21.1.2016)), η ρύθμιση περί μη υποχρέωσης διόρθωσης των τυχόν αποκλίσεων στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών σε σχέση με τις αντίστοιχες υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλόμενους συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών σε περίπτωση που η συνολική αξία των αποκλίσεων ανά αντισυμβαλλόμενο δεν ξεπερνά τα 100,00 € δεν αφορά στις αποκλίσεις στα υποβληθέντα στοιχεία πελατών, αλλά μόνο σε εκείνες στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών**, κι αυτό είναι εύλογο, αφού αποκλίσεις είναι από λογικής άποψης νοητό να παρουσιάζονται μόνο στα δηλωθέντα φορολογικά παραστατικά που έλαβε μία επιχείρηση, όχι δε και στα δηλωθέντα φορολογικά παραστατικά που εξέδωσε η ίδια. Για τους λόγους αυτούς, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει, κατά μεν το πρώτο του εδώ εξεταζόμενο μέρος, να γίνει εν μέρει δεκτός ως νόμω βάσιμος, κατά δε το δεύτερό του εδώ εξεταζόμενο μέρος, να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η καθυστέρηση της υποβολής κατά μία ημέρα δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του, αλλά σε αδυναμία του ηλεκτρονικού συστήματος να υποδεχθεί τη σωρεία των δηλώσεων, λόγω δε των προβλημάτων του συστήματος είχε δοθεί η διαβεβαίωση από τα αρμόδια όργανα της Διοίκησης ότι θα δοθεί παράταση λίγων ημερών.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν επικαλείται ούτε και προσκομίζει κανένα στοιχείο-έγγραφο

(αποδεικτικό μέσο), από το οποίο να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) είτε ότι κατά την 20.1.2016 δεν ήταν δυνατή η υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών (αποδοχή και καταχώρησή τους στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης) λόγω αδυναμίας-τεχνικού προβλήματος του σχετικού ηλεκτρονικού συστήματος της Φορολογικής Διοίκησης, είτε ότι υπήρχε η οποιαδήποτε ένδειξη, πολλώ δε ήττον η διαβεβαίωση, εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης ότι θα δοθεί ολιγοήμερη παράταση που να αφορά στην υποβολή ειδικά των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) **πελατών**. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος 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 μερική αποδοχή της από 20.5.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ./3.3.2020 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου Αττικής και συγκεκριμένα:

α) **την απόρριψή της** αναφορικά με το πρόστιμο που του επιβλήθηκε για την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτικής κατάστασής του (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 **και την επικύρωση** της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ως προς το πρόστιμο αυτό και

β) **την αποδοχή της** αναφορικά με τα πρόστιμα που του επιβλήθηκαν για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016,/21.1.2016 και/21.1.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεών του (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου} και 4^{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:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.