



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, **20/11/2020**

Αριθμός απόφασης: **2437**

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/ 26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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 02.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. /2020 και /2020 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, των οποίων ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος, η ακύρωση, καθώς και την από 29.5.2020 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

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

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

* * * * *

Επί της από 02.07.2020 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:

1) Με την υπ' αριθμ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο 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 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 22.1.2016, της υπ' αριθμ. συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

2) Με την υπ' αριθμ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος 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, στις 10.11.2016, των υπ' αριθμ. και συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2015 αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 200,00 € (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, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι την μεν ως άνω υπ' αριθμ. /2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 την υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 20.1.2016, ωστόσο αυτή δεν έγινε αποδεκτή από το ηλεκτρονικό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, αν και είχε δοθεί παράταση μέχρι τις 25.1.2016, οι δε συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών έτους 2015 είχαν πάρει παράταση μέχρι τις 12.10.2016.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο προσφεύγων εντός του 2014 και του 2015: «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 την ημερομηνία έκδοσης του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου που εξέδωσε 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 τις διατάξεις των άρθρων 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/ 7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014) απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο προσφεύγων εντός του **2015**: «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) [...]. Για το ημερολογιακό έτος **2015**, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη **μέχρι και την Τετάρτη 12 Οκτωβρίου 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. Για το ημερολογιακό έτος **2015**, η τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση των αποκλίσεων υποβάλλεται μέχρι και **30/11/2016**. Άρθρο 7: Έναρξη ισχύος. Η παρούσα ισχύει για τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται από 1.1.2014. [...].»

Επειδή, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 2020/31.7.2020 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 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	Μή- νας	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
.....	22/01/2016 14:36:22	9	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	187,8	12,2	-	-	-

προέκυψε δηλαδή ότι ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά πελάτη του (με ΑΦΜ - «αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση).

Επειδή, περαιτέρω, 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 **2015** του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), προέκυψαν τα εξής:

A/A	Ημ/νία	Μή- νας	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
-----	--------	------------	---------	------------------------------	---------------	-------------------------	-----------------------	---------------------	-----	-------------------------------	--	-------------------------------

.....	10/11/2016 16:30:18	6	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	33,14	7,62	-	-	-
.....	10/11/2016 16:30:58	12	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	4,88	1,12	-	-	-

προέκυψε δηλαδή ότι ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2015 δήλωσε για πρώτη φορά πελάτη του (με ΑΦΜ - «αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση) και με την υπ' αριθμ./2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2015 δήλωσε για πρώτη φορά πελάτη του (με ΑΦΜ - επίσης «αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση).

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 (22.1.2016) και των ως άνω υπ' αριθμ./2016 και/2016 (αρχικών) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2015 αντίστοιχα (10.11.2016): «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 [...]**. ΙΙ. 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, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ 134720 ΕΞ 2020 ΕΜΠ/10.7.2020 έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (ΔΑΦΕ) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ) της ΑΑΔΕ, που εστάλη στην Υπηρεσία μας σε απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2020 ΕΜΠ/15.6.2020 εγγράφου μας:

«Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, α) Σας γνωρίζουμε ότι το πληροφοριακό σύστημα που διαχειρίζεται τις ΜΥΦ για κάθε υποβολή και σε κάθε περίπτωση, καταχωρεί την ημερομηνία εισόδου της υποβολής καθώς και την ώρα και βάσει αυτών των στοιχείων γίνεται ο χαρακτηρισμός «εμπρόθεσμης» ή «εκπρόθεσμης». β) [...]»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι την μεν ως άνω υπ' αριθμ./2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 την υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 20.1.2016, ωστόσο αυτή δεν έγινε αποδεκτή από το ηλεκτρονικό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, αν και είχε δοθεί παράταση μέχρι τις 25.1.2016, οι δε συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών έτους 2015 είχαν πάρει παράταση μέχρι τις 12.10.2016.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία 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»), μέχρι την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ./2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου **2014** (22.1.2016) δεν είχε υποβληθεί άλλη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών για το εν λόγω τρίμηνο του 2014 για το συγκεκριμένο δηλωθέντα με αυτήν πελάτη, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι η κατάσταση αυτή υποβλήθηκε σε εκπλήρωση υποχρέωσης προβλεπόμενης από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής της (22.1.2016) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρα 4 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών). Εξάλλου: **Β)** 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 **2015** του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), μέχρι την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ./2016 και/2016 (αρχικών) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2015 αντίστοιχα (10.11.2016) δεν είχαν υποβληθεί άλλες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών για τα εν λόγω τρίμηνα του 2015 για το συγκεκριμένο δηλωθέντα με αυτές πελάτη, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι οι καταστάσεις αυτές υποβλήθηκαν σε εκπλήρωση υποχρέωσης προβλεπόμενης από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής τους (10.11.2016) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρα 4 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών). Περαιτέρω: **Γ)** Ο προσφεύγων δεν επικαλείται ούτε και προσκομίζει κανένα στοιχείο-έγγραφο (αποδεικτικό μέσο) που να αποδεικνύει (πλήρης απόδειξη) τον ισχυρισμό του ότι, αν και ο ίδιος υπέβαλε πριν το πέρας της 20.1.2016 την ως άνω υπ' αριθμ./2016 (αρχική) συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου **2014** και τις ως άνω υπ' αριθμ./2016 και/2016 (αρχικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων **2015** αντίστοιχα, εντούτοις η αποδοχή και η καταχώρησή τους στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης έγινε μετά την πάροδο της εν λόγω προθεσμίας και συγκεκριμένα μόλις στις

22.1.2016 και στις 10.11.2016, αντίστοιχα, και γενικότερα ότι πριν την πάροδο της 20.1.2016 υπήρξε η οποιαδήποτε τεχνική δυσκολία, πόσω μάλλον αδυναμία, αποδοχής και καταχώρησης υποβληθεισών, το αργότερο κατά την ημερομηνία αυτή, συγκεντρωτικών καταστάσεων στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης. Εξάλλου: **Δ)** Από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει προφορική παράταση της προθεσμίας υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) **πελατών** για το έτος 2014 πέραν της 20.1.2016. Παράλληλα: **Ε)** Αν και πράγματι σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 4 παρ. 2 τελευταίο εδ. της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυε κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο προσφεύγων εντός του 2015) οι συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων **2015** μπορούσαν κατά νόμον να υποβληθούν εμπρόθεσμα μέχρι και τις 12.10.2016, εντούτοις ο προσφεύγων υπέβαλε τις ως άνω υπ' αριθμ./2016 και/2016 (αρχικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2015 στις 10.11.2016, συνεπώς εκπρόθεσμα. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω (σύμφωνα με τα προεκτεθέντα υπό (Α), (Β) και (Ε)) και εν μέρει ως ουσία αβάσιμος (σύμφωνα με τα προεκτεθέντα υπό (Γ) και (Δ)).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 02.07.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** των υπ' αριθμ./2020 και/2020 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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, ΑΕΠ/2020, συνολικού ποσού 100,00 €.

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013, ΑΕΠ/2020, συνολικού ύψους 200,00 €.

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**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.