ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 08-02-2021

Αριθ. απόφ.: 525

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017),

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β΄/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ.πρωτ. **……./23-11-2020** ενδικοφανή προσφυγή της **……** με ΑΦΜ **……**, κατοίκου **……**, κατά της με αριθ. **……./01-10-2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. **……**/01-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 30-11-2020 απόψεις της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ.πρωτ. **……..**/23-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της **……..** με ΑΦΜ **……..**, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. **……..**/01-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ με αριθ.πρωτ. **……..**/07-10-2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1**00,00€**, για το φορολογικό έτος 2014 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 03-02-2016 συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ) για συναλλαγές Δ΄ τριμήνου 2014, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20-01-2016 ως προς τα έσοδα και την 22-02-2016 ως προς τα έξοδα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013, του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/2014 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν ως σήμερα, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013.
Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 29-09-2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε, μετά από έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ., ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) του Δ΄ τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Εκ παραδρομής υπέβαλλε εκ νέου συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-προμηθευτών Δ΄ τριμήνου του έτους 2014 από την οποία δεν προκύπτει καμία αλλαγή στα οικονομικά δεδομένα μεταξύ των εμπρόθεσμων και των εκπρόθεσμων δηλώσεων και ότι η Δ.Ο.Υ. οφείλει να διαπιστώνει μέσα από σχετική εφαρμογή που διαθέτει αν υφίσταται διαφορά στα αναγραφόμενα στοιχεία εσόδων ή εξόδων ανάμεσα στις τροποποιητικές και αρχικές δηλώσεις.

2) Από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος Εκπροθέσμων Δηλώσεων ΜΥΦ» της ΑΑΔΕ, για το διάστημα από Ιανουάριο έως Δεκέμβριο 2014, που θα πραγματοποιήσει η Υπηρεσία μας (ΔΕΔ) δεν θα βρεθούν εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 56 του Ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 του Ν. 4764/2020, ορίστηκε ότι:
«Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών για το ημερολογιακό έτος 2014, που υπεβλήθησαν από 21-01-2016 έως και 25-01-2016, θεωρούνται ως εμπρόθεσμες. Πρόστιμα που έχουν επιβληθεί, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.»

Επειδή με την παρ. 2 της Ε. 2010/2021, διευκρινίστηκε ότι:

«2. Με τις διατάξεις του άρθρου 78 «Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (Μ.Υ.Φ.)», προστέθηκε στο τέλος του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 (Α΄170) παρ. 56 με την οποία ρυθμίζονται θέματα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών για το ημερολογιακό έτος 2014.

Σύμφωνα με τη νέα διάταξη, οι καταστάσεις που υπεβλήθησαν το χρονικό διάστημα από 21-01-2016_έως και 25-01-2016 θεωρούνται ως εμπρόθεσμες και τυχόν πρόστιμα που έχουν επιβληθεί για το υπόψη χρονικό διάστημα (από 21-01-2016_έως και 25-01-2016) ακυρώνονται ή εφόσον τα ποσά των προστίμων έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με βεβαιωμένες οφειλές. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν οφειλές, επιστρέφονται.»

Επειδή με το με αριθ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 2020/31-07-2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών, γνωστοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ., ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ και ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ., ότι είναι διαθέσιμη η εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ», με την οποία παρέχεται η δυνατότητα, στους υπαλλήλους - χρήστες αυτής, ελέγχου των εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ (εσόδων-εξόδων), αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν αυτές, σε ήδη υποβληθέντα εμπρόθεσμα ή επίσης εκπρόθεσμα δεδομένα. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα, εκτός των άλλων, τον εύκολο εντοπισμό των εμπρόθεσμων δηλώσεων που αφορούν σε έξοδα, οι οποίες εκ παραδρομής συμπαρέσυραν και έσοδα, που όμως αυτά είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθούν κυρώσεις για αυτές.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 29-09-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και όπως προκύπτει από τις εγκεκριμένες εγγραφές της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων-εξόδων φορολογικού έτους 2014, στις 03-02-2016 η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ΜΥΦ εσόδων για το Δ' τρίμηνο του έτους 2014.

Επειδή, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της Α.Α.Δ.Ε., αναφορικά με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπό κρίση κατάσταση φορολογικών στοιχείων λιανικών συναλλαγών (ΜΥΦ) για το Δ΄ τρίμηνο του φορολογικού έτους 2014 στις 03-02-2016, ήτοι εκπρόθεσμα, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων για το 2014 ήταν η 25-01-2016 βάσει της παρ. 56 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013.

Συνεπώς η υποβληθείσα από την προσφεύγουσα συγκεντρωτική καταστάση λιανικών συναλλαγών Δ΄ τριμήνου 2014, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, θεωρείται εκπρόθεσμη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ.πρωτ. **……..**/23-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της **……..** με ΑΦΜ **……..** και την **επικύρωση** της με αριθ. **……..**/01-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013: 100,00

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.