



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα,

03/02/2021

Αριθμός απόφασης:

416

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, όπως κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμ. /16.09.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/ 2013, για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. /16.09.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/ 2013, για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, 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. /16.09.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/ 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 € (2x100,00 €), για το φορολογικό έτος 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 22.01.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων, λιανικών συναλλαγών της ατομικής του επιχείρησης (Λιανικό εμπόριο σιδηρικών και χρωμάτων) για συναλλαγές Α' και 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 §3 και §4 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1022/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 §1α' και §2α' του ν. 4174/2013.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 16.09.2020 Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, καθώς η τότε ηγεσία του Υπουργείου Οικονομικών είχε ανακοινώσει σε μέσα μαζικής ενημέρωσης τη χορήγηση σιωπηρής παράτασης μέχρι τις 25.01.2016 χωρίς την επιβολή κυρώσεων. Ακόμη, κατά την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων στις 22.01.2016 το σύστημα δεν εμφάνισε κάποιο μήνυμα περί εκπρόθεσμης υποβολής και την έκανε δεκτή.
- Η τροποποιητική συγκεντρωτική κατάσταση Εσόδων για τον Φεβρουάριο του 2014 αφορά την προσθήκη ενός τιμολογίου καθαρής αξίας 60,99 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 14,13 €. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1051/25.04.2016 δεν απαιτείται η διόρθωση αποκλίσεων εφόσον η συνολική αξία προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο δεν ξεπερνά τα 100,00 €. Ακόμη, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 και την απόφαση 1568/11.06.2019 της Δ.Ε.Δ. δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, χωρίς να υπάρχει η αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση.

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 προσβαλλόμενη 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 παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκαν με την παρ. 5 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 ορίζεται ότι:

« 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72§56 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 του ν. 4764/2020 (Α' 256/23-12-2020) ορίζεται ότι:

«56. Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών για το ημερολογιακό έτος 2014, που υπεβλήθησαν από 21.1.2016 έως και 25.1.2016, 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 Ε. 2010/2021, διευκρινίζεται ότι:

«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 21.1.2016 έως και 25.1.2016 θεωρούνται ως εμπρόθεσμες και τυχόν πρόστιμα που έχουν επιβληθεί για το υπόψη χρονικό διάστημα (από 21.1.2016 έως και 25.1.2016) ακυρώνονται ή εφόσον τα ποσά των προστίμων έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με βεβαιωμένες οφειλές. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν οφειλές, επιστρέφονται».

Επειδή, με το υπ' αριθμό πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ 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, εν προκειμένω, από την εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, αναφορικά με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ και τις μεταβολές που προκαλούν με τα ήδη υποβληθέντα δεδομένα, προκύπτει ότι ο

προσφεύγων υπέβαλε στις 22.01.2016 τις υπ' αριθ. και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών Α' και Δ' τριμήνου 2014 αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 και, της ΠΟΛ. 1022/2014, με αποτέλεσμα να του επιβληθεί πρόστιμο του άρθρου 54§1 και §2 του ν. 4174/2013 για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΜΥΦ Α' και Δ' τριμήνου έτους 2014 ύψους 200,00€, καθόσον η καταληκτική ημερομηνία υποβολής ως προς τα έσοδα ήταν η 20.01.2016.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§56 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 του ν. 4764/2020, ορίστηκε ότι οι 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, ήτοι οι από 22.01.2016 και υπ' αριθ. και συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων Α' και Δ' τριμήνου 2014 θεωρούνται ως εμπροθέσμως υποβληθείσες. Συνεπώς, οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί κρίνονται βάσιμοι και αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ./27.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου και την ακύρωση της με αριθμ./16.09.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54§1α' §2α' του ν. 4174/2013: 0,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.