



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

Καλλιθέα, **02/02/2021**

Αριθμός απόφασης: **376**

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 15.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./8.9.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την υπ' αριθμ./8.9.2020 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 15.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε, σύμφωνα με όσα αναφέρονται σχετικά στην υπ' αριθμ. πρωτ./20.10.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας επ' αυτής (σελ. 2), 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./8.9.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας 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 29.1.2016, της συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών - προμηθευτών 4^{ου} τριμήνου 2014 (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι την ως άνω συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014 την υπέβαλε από πλάνη και παραδρομή, αφού δεν αφορά σε τιμολόγιο εσόδων που εκδόθηκε από την ίδια, δεδομένου ότι είναι αγρότισσα ειδικού καθεστώτος, αλλά σε παραστατικό που εξέδωσε ο Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΟΠΕΚΕΠΕ) για ενίσχυση που της χορήγησε, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο του σχετικού παραστατικού· εξάλλου, ως πρώτη χρονιά εφαρμογής των ΜΥΦ υπήρξε σύγχυση αναφορικά με το ποια ακριβώς τιμολόγια έπρεπε να υποβληθούν, υπήρχε δε πληροφόρηση από αρμοδίους ότι δεν πρόκειται να καταλογισθεί κανένα πρόστιμο βάσει χρονικής προθεσμίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία έκδοσης του υπό κρίση παραστατικού από τον ΟΠΕΚΕΠΕ (06.04.2015): «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...], καθώς και **οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. [...]** 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 του άρθρου 41 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ (που κυρώθηκε με το ν. 2859/2000), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία έκδοσης του υπό κρίση παραστατικού από τον ΟΠΕΚΕΠΕ (06.04.2015): «Οι αγρότες, οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο

πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και την παροχή αγροτικών υπηρεσιών κατώτερα των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και δικαιούνται να λάβουν δικαιώματα ενιαίας ενίσχυσης κατώτερα των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου [...]. Οι εν λόγω αγρότες δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1024/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «...Έκδοση Στοιχείων. Αναφορικά με την έκδοση των φορολογικών στοιχείων διευκρινίζονται τα εξής: α) Αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. Οι αγρότες που, από 1.1.2014, παραμένουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.: [...]. -Δεν υποχρεούνται στην έκδοση τιμολογίου για τις πωλήσεις των προϊόντων τους σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών ή πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Α.Σ. (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κλπ.). Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Α.Σ., οι υπόψη αγρότες δύνανται να επιλέξουν να εκδίδουν οι ίδιοι τα τιμολόγια για την πώληση του συνόλου της παραγωγής τους. [...].»

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 την ημερομηνία έκδοσης του υπό κρίση παραστατικού από τον ΟΠΕΚΕΠΕ (06.04.2015): «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. [...], καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. [...] είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους, 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 δή-

λωση 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 τα διευκρινισθέντα με την παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1078/2014 εγκυκλίου του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Έκταση εφαρμογής (υπόχρεοι - συναλλαγές που περιλαμβάνονται - συναλλαγές που εξαιρούνται). Με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 1 της απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 [...], ορίζεται η έκταση εφαρμογής της υποχρέωσης υποβολής καταστάσεων πελατών και προμηθευτών [...]. Ειδικότερα: 1.1. Υπόχρεοι υποβολής. Υπόχρεοι σε υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, από 1.1.2014 και εξής, είναι: α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 [...], για τα φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική του εξυπηρέτηση. Επισημαίνεται ότι η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής του από αυτά, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (υποκείμενοι που διενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κ.λπ.). Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, αποκτούν και οι αγρότες, φυσικά πρόσωπα, που υπάγονται είτε στο ειδικό είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Επισημαίνεται ότι, κατά ρητή διατύπωση των κοινοποιούμενων διατάξεων, οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (άρθρο 41 του Ν. 2859/2000) υποβάλλουν καταστάσεις πελατών (μόνο για τα τιμολόγια πώλησης που τυχόν εκδίδουν οι ίδιοι για το σύνολο της παραγωγής τους) και προμηθευτών, ανεξάρτητα της απαλλαγής τους από την τήρηση βιβλίων με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.. [...]. β) [...]. 1.2. Συναλλαγές που περιλαμβάνονται. Στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών περιλαμβάνονται τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία από τα πρόσωπα της περίπτωσης 1.1. της παρούσας, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Ενδεικτικά, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, περιλαμβάνονται τα εξής φορολογικά στοιχεία: **•Τα τιμολόγια**, «χρεωστικά» ή πιστωτικά, **για** την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, μεμονωμένων ή επαναλαμβανόμενων, **την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων**, αποζημιώσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών **και άλλων ανόργανων εσόδων**, την αγορά αγροτικών προϊόντων, από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (παράγραφοι 1, 2, 3, 4 και 6 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.). [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1067357 ΕΞ 2016/22.4.2016 έγγραφο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Ελέγχων (Δ ΕΛ) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης (ΓΔ ΦΔ) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων που αφορούν σε αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις: «1. Με την παρ. 1.2 της ΠΟΛ.1078/17.3.2014 με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις για την εφαρμογή της Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/7.1.2014, διευκρινίζεται ότι, μεταξύ των φορολογικών στοιχείων που περιλαμβάνονται στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών είναι και τα τιμολόγια, «χρεωστικά» ή πιστωτικά, που εκδίδονται για την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων. 2. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με την οποία δόθηκαν οδηγίες

για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), όπως ισχύει από 1.1.2015 και συγκεκριμένα με την παρ. 8.1.2 του άρθρου 8 διευκρινίζεται ότι, για την είσπραξη αποζημιώσεων, επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και λοιπών συναφών εσόδων, δεν προβλέπεται η έκδοση τιμολογίου, από την Οδηγία 2006/112/ΕΕ. Η συναλλαγή δύναται να τεκμηριώνεται από παραστατικό που εκδίδει ο χορηγών το σχετικό ποσό ή η τράπεζα που το καταβάλλει (π.χ. απόφαση επιχορήγησης, βεβαίωση από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. η οποία περιλαμβάνει τα στοιχεία του δικαιούχου, το ποσό, την ημερομηνία ή άλλο ανάλογο στοιχείο). 3. Εν όψει των προαναφερομένων, από 1.1.2015 και εξής, **σε περίπτωση που έχει εκδοθεί τιμολόγιο για την είσπραξη αγροτικών επιδοτήσεων-οικονομικών ενισχύσεων, παρότι δεν προβλέπεται έκδοση αυτού από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014, υφίσταται υποχρέωση υποβολής του στις υπόψη καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, τόσο από τον εκδότη αυτού όσο και από τον λήπτη αντίστοιχα, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/7.1.2014.»**

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει αποδεικτικώς φωτοαντίγραφο της από 06.04.2015 βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Πληρωμών Αγροτικών Ενισχύσεων του ΟΠΕΚΕΠΕ για την περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, σύμφωνα με την οποία η ίδια έλαβε για το 2014 από τον ΟΠΕΚΕΠΕ ποσό συνολικού ύψους 579,72 € ως αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις.

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 της προσφεύγουσας («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), προέκυψαν τα εξής:

Α/Α	Ημ/νία	Μή- νας	Κατ/ρία	ΑΦΜ / Αριθμ. ταμειακής	Υπό- χρεος	Είδος φορ. στοιχείου	Εγκα- τάστα- ση	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Α/Α προη- γού- μενης	Καθαρή αξία προη- γού- μενης	ΦΠΑ προη- γού- μενης
.....	29/01/2016 15:30:33	12	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	579,72	0	-	-	-

προέκυψε δηλαδή ότι η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./29.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά πελάτη της (με ΑΦΜ, ο οποίος είναι ο ΟΠΕΚΕΠΕ - «αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ./29.1.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014 (29.1.2016): «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. ΓΕΝΙ-

ΚΑ. 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, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι την ως άνω συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014 την υπέβαλε από πλάνη και παραδρομή, αφού δεν αφορά σε τιμολόγιο εσόδων που εκδόθηκε από την ίδια, δεδομένου ότι είναι αγρότισσα ειδικού καθεστώτος, αλλά σε παραστατικό που εξέδωσε ο Οργανισμός Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΟΠΕΚΕΠΕ) για ενίσχυση που της χορήγησε, προσκομίζει δε φωτοαντίγραφο του σχετικού παραστατικού· εξάλλου, ως πρώτη χρονιά εφαρμογής των ΜΥΦ υπήρξε σύγχυση αναφορικά με το ποια ακριβώς τιμολόγια έπρεπε να υποβληθούν, υπήρχε δε πληροφόρηση από αρμοδious ότι δεν πρόκειται να καταλογισθεί κανένα πρόστιμο βάσει χρονικής προθεσμίας.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει κατά το πρώτο του μέρος να γίνει δεκτός ως νόμω και ουσία βάσιμος. Κι αυτό, γιατί: Όπως προκύπτει σαφώς από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με εκείνες του άρθρου 41 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ (όπως όλες ίσχυαν κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω βεβαίωσης από τον ΟΠΕΚΕΠΕ (06.04.2015)), η προσφεύγουσα **θα είχε υποχρέωση**, για την υπό κρίση περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, να υποβάλει συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών για το ως άνω ποσό συνολικού ύψους 579,72 € που έλαβε από τον ΟΠΕΚΕΠΕ ως αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις -ή να συμπεριλάβει αυτό σε τυχόν υποβαλλόμενη από αυτήν, από άλλο/-ους λόγο/-ους, συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών (κατά περίπτωση)- ως έσοδο της **μόνο αν** τυχόν είχε εκδώσει η ίδια, παρότι δεν είχε κατά νόμον αντίστοιχη υποχρέωση, σχετικό τιμολόγιο για την είσπραξή του (ερμηνεία που επιβεβαιώνεται και από τα ως άνω διευκρινισθέντα με την παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1078/2014 εγκυκλίου του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών σε συνδυασμό με τα ως άνω διευκρινισθέντα με την παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1024/2014 εγκυκλίου του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (πρβλ. και τα ως άνω διευκρινισθέντα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1067357 ΕΞ 2016/22.4.2016 έγγραφο της Προϊσταμένης της ΔΕΛ της ΓΔ ΦΔ της ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών)), κάτι όμως που δε φαίνεται να έχει συμβεί στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την εκτίμηση όλων των στοιχείων (εγγράφων) που περιλαμβάνονται στο φάκελο της υπόθεσης, απεναντίας έχει εκδοθεί η ως άνω από 06.04.2015 σχετική βεβαίωση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Πληρωμών Αγροτικών Ενισχύσε-

ων του ΟΠΕΚΕΠΕ. Από όλα αυτά συνάγεται ότι η προσφεύγουσα πράγματι **εκ παραδρομής** υπέβαλε την ως άνω υπ' αριθμ./ 29.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014, παρότι **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής της (29.1.2016) 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 41 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ), αφού ακριβώς το περιληφθέν στην κατάσταση αυτή (πελατών) ως άνω έσοδό της δεν ήταν υποχρεωτικό κατά νόμον να δηλωθεί με αυτήν, δεδομένου ότι δεν είχε εκδοθεί σχετικό παραστατικό (τιμολόγιο) από την ίδια για την είσπραξή του. Ως εκ τούτου, κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) της επιβλήθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη το υπό κρίση 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 της ως άνω υπ' αριθμ./29.1.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω και ουσία βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 15.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και την ακύρωση** της υπ' αριθμ./8.9.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 0,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.