



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, **01/02/2021**

Αριθμός απόφασης: **253**

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 19.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ./9.9.2020,/9.9.2020,/ 9.9.2020 και/9.9.2020 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις υπ' αριθμ./9.9.2020,/9.9.2020,/9.9.2020 και/9.9.2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου, αντίστοιχα, 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 19.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε, σύμφωνα με όσα αναφέρονται σχετικά στην υπ' αριθμ. πρωτ. /26.10.2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. /9.9.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας 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 21.1.2016, της συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 2^{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. /9.9.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας 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 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 2^{ου} τριμήνου 2014 (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

3) Με την υπ' αριθμ. /9.9.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας 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 21.1.2016, της συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 3^{ου} τριμήνου 2014 (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

4) Με την υπ' αριθμ. /8.9.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας 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 21.1.2016, 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 του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας, προβάλλοντας,

συνοπτικά, το λόγο ότι οι διορθώσεις των αποκλίσεων μέχρι την τελευταία μέρα δεν ήταν δυνατό να διασταυρωθούν, γιατί το σύστημα δεν προλάβαινε να εγκρίνει τυχόν διορθώσεις από τους πελάτες και τους προμηθευτές, οι οποίοι είχαν υποβάλει κυριολεκτικά την τελευταία μέρα τα αρχεία, κάτι που είχε σαν αποτέλεσμα όσες φορές κατά την περίοδο 19.04.2014-20.01.2016 κι αν ήλεγχε τις αποκλίσεις, πάντα θα υπήρχε κάποια διαφορά και, προκειμένου να διορθώνει τις εγγραφές και στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και στην ηλεκτρονική πλατφόρμα για τις ΜΥΦ, υπέβαλλε τις δηλώσεις εκ νέου για την αποφυγή περαιτέρω λαθών, όμως το σύστημα τις δεχόταν σαν αρχικές, είχε δοθεί δε η διαβεβαίωση από το Υπουργείο Οικονομικών ότι οι δηλώσεις αυτές δε θα θεωρηθούν εκπρόθεσμες, δεδομένου ότι το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά που εφαρμόστηκε η υποβολή των ΜΥΦ με αυτή την εφαρμογή, και για το λόγο αυτό δεν επρόκειτο να επιβληθούν κυρώσεις, καλείται δε τώρα να καταβάλει πρόστιμο 400,00 € για τροποποιητικές δηλώσεις που δε μεταβάλλουν τα δηλωθέντα έσοδα και δεν προκύπτει σε καμία περίπτωση πρόθεση φοροδιαφυγής: εξάλλου, με τις συγκεκριμένες καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών του για το έτος 2014 που υπέβαλε με σκοπό τη διόρθωση των αποκλίσεων σε σχέση με τα υποβληθέντα στοιχεία των προμηθευτών του συνυποβλήθηκαν εκ παραδρομής και οι αντίστοιχες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών του για το έτος 2014, οι οποίες ήταν ακριβώς ίδιες με εκείνες που είχαν σταλεί εμπρόθεσμα.

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: «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 των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων 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 κα-

ταστάσεις 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 του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ./22.1.2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014 (22.1.2016): «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, 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:

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	Καθα- ρή αξία προη- γού- μενης	ΦΠΑ προη- γού- μενης
.....	21/01/2016 11:03:06	6	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	700	161	-	-	-
.....	21/01/2016 11:03:06	6	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	25365,85	5834,14	-	-	-
.....	21/01/2016 11:04:36	6	Λιανικές συναλλαγές	-	-	-	-	1010	232,3	-	-	-

.....	21/01/2016 11:18:09	9	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	4891,54	1125,05	-	-	-
.....	21/01/2016 11:18:09	9	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	14819,94	3408,59	-	-	-
.....	21/01/2016 11:19:29	9	Λιανικές συναλλαγές		-	-	-	3804	874,92	-	-	-
.....	21/01/2016 11:22:53	12	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	9262,91	2130,47	-	-	-
.....	21/01/2016 11:24:21	12	Λιανικές συναλλαγές		-	-	-	957,73	220,28	-	-	-
.....	22/01/2016 13:59:26	6	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	-	-	13255061	700	161

προέκυψε δηλαδή ότι ο προσφεύγων α) με την υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά πελάτες του (με ΑΦΜκαι- «αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση), ενώ με την υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 2^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά λιανική/-ές συναλλαγή/-ές για το τρίμηνο αυτό («αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση), β) με την υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά πελάτες του (με ΑΦΜ και- «αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση), ενώ με την υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 3^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά λιανική/-ές συναλλαγή/-ές για το τρίμηνο αυτό («αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση), γ) με την υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά πελάτη του (με ΑΦΜ- «αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση), ενώ με την υπ' αριθμ./ 21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 4^{ου} τριμήνου 2014 δήλωσε για πρώτη φορά λιανική/-ές συναλλαγή/-ές για το τρίμηνο αυτό («αρχική» συγκεντρωτική κατάσταση), και τέλος δ) με την υπ' αριθμ./22.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014 αφαίρεσε-διέγραψε, επί της ουσίας, από τη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014 τον δηλωθέντα αρχικά, με την ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014, πελάτη του με ΑΦΜ («τροποποιητική» συγκεντρωτική κατάσταση).

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών/λιανικών συναλλαγών 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 (21.1.2016 και 22.1.2016, αντίστοιχα): «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, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (01.02.2021): «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, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί της διάταξης του άρθρου 78 ν. 4764/2020, με την οποία προστέθηκαν οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013: «Με την προτεινόμενη ρύθμιση θεωρούνται ως εμπρόθεσμες οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, που **υπεβλήθησαν από 21 έως και 25 Ιανουαρίου 2016** και αφορούν το ημερολογιακό έτος 2014. Η προθεσμία για την υποβολή των καταστάσεων αυτών έληγε αρχικά στις 20-01-2016, ανακοινώθηκε, όμως, παράταση αυτής μέχρι και την 25^η Ιανουαρίου 2016. Επειδή, όμως, η σχετική απόφαση περί παρατάσεως δεν εξεδόθη, κρίνεται αναγκαία η προτεινόμενη ρύθμιση με βάση τις αρχές της χρηστής διοικήσεως και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης των φορολογουμένων, ώστε αφενός να μην επιβληθούν τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής, ενώ σε περίπτωση που αυτά έχουν επιβληθεί, να ακυρωθούν ή εφόσον έχουν εισπραχθεί να συμψηφιστούν με τυχόν οφειλές και στην περίπτωση που δεν υπάρχουν οφειλές να επιστραφούν, κατά περίπτωση.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι οι διορθώσεις των αποκλίσεων μέχρι την τελευταία μέρα δεν ήταν δυνατό να διασταυρωθούν, γιατί το σύστημα δεν προλάβαινε να εγκρίνει τυχόν διορθώσεις από τους πελάτες και τους προμηθευτές, οι οποίοι είχαν υποβάλει κυριολεκτικά την τελευταία μέρα τα αρχεία, κάτι που είχε σαν αποτέλεσμα όσες φορές κατά την περίοδο 19.04.2014-20.01.2016 κι αν ήλεγχε τις αποκλίσεις, πάντα θα υπήρχε κάποια διαφορά και, προκειμένου να διορθώνει τις εγγραφές και στο βι-

βλίο εσόδων-εξόδων και στην ηλεκτρονική πλατφόρμα για τις ΜΥΦ, υπέβαλλε τις δηλώσεις εκ νέου για την αποφυγή περαιτέρω λαθών, όμως το σύστημα τις δεχόταν σαν αρχικές, είχε δοθεί δε η διαβεβαίωση από το Υπουργείο Οικονομικών ότι οι δηλώσεις αυτές δε θα θεωρηθούν εκπρόθεσμες, δεδομένου ότι το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά που εφαρμόστηκε η υποβολή των ΜΥΦ με αυτή την εφαρμογή, και για το λόγο αυτό δεν επρόκειτο να επιβληθούν κυρώσεις, καλείται δε τώρα να καταβάλει πρόστιμο 400,00 € για τροποποιητικές δηλώσεις που δε μεταβάλλουν τα δηλωθέντα έσοδα και δεν προκύπτει σε καμία περίπτωση πρόθεση φοροδιαφυγής· εξάλλου, με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών του για το έτος 2014 που υπέβαλε με σκοπό τη διόρθωση των αποκλίσεων σε σχέση με τα υποβληθέντα στοιχεία των προμηθευτών του συνυποβλήθηκαν εκ παραδρομής και οι αντίστοιχες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών του για το έτος 2014, οι οποίες ήταν ακριβώς ίδιες με εκείνες που είχαν σταλεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εκ παραδρομής συνυπέβαλε, μαζί με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών του για το έτος 2014 που υπέβαλε με σκοπό τη διόρθωση των αποκλίσεων σε σχέση με τα υποβληθέντα στοιχεία των προμηθευτών, και τις αντίστοιχες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών του για το έτος 2014, χωρίς όμως να συντρέχει λόγος, πρέπει 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»), μέχρι την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014,/21.1.2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 2^{ου} τριμήνου 2014,/21.1.2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 3^{ου} τριμήνου 2014,/21.1.2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 3^{ου} τριμήνου 2014,/21.1.2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών 4^{ου} τριμήνου 2014 και/21.1.2016 (αρχικής) συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών 4^{ου} τριμήνου 2014 (21.1.2016) δεν είχαν υποβληθεί άλλες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών/λιανικών συναλλαγών για τα εν λόγω τρίμηνα του 2014 (αντίστοιχα) για τους συγκεκριμένους δηλωθέντες με αυτές πελάτες / τη/τις συγκεκριμένη/-ες δηλωθείσα/-ες με αυτές λιανική/-ές συναλλαγή/-ές (αντίστοιχα), γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι οι καταστάσεις αυτές δεν υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, αλλά σε εκπλήρωση υποχρέωσης προβλεπόμενης από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής τους (21.1.2016) 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 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), η ως άνω υπ' αριθμ./22.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014 περιείχε μεταβολές («τροποποιητική») σε

σχέση με την αντίστοιχη αρχική, αφού με αυτή αφαιρέθηκε-διαγράφηκε, επί της ουσίας, από τη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014 ο δηλωθείς αρχικά, με την ως άνω υπ' αριθμ./21.1.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών 2^{ου} τριμήνου 2014, πελάτης με ΑΦΜ, 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 (22.1.2016) 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). Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ωστόσο, τα επιβληθέντα με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις πρόστιμα συνολικού ύψους 400,00 € πρέπει, παρά τα διαλαμβανόμενα στην αμέσως προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, να ακυρωθούν, δεδομένου ότι κατ' ορθή ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013 (όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (01.02.2021)) τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, αποκλειστικά εντός του χρονικού διαστήματος από 21.1.2016 έως και 25.1.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) οποιουδήποτε τριμήνου του έτους 2014 ακυρώνονται-διαγράφονται **οίκοθεν** ή, αν έχουν ήδη καταβληθεί ή εισπραχθεί καθ' οιονδήποτε τρόπο, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται (κατά περίπτωση) επίσης **οίκοθεν** από τη Φορολογική Διοίκηση, χωρίς δηλαδή να απαιτείται οποιαδήποτε ενέργεια από πλευράς του φορολογούμενου προσώπου, στο οποίο αφορούν -αφού άλλωστε κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις ως άνω εφαρμοστέες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 19.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, **και την ακύρωση** των υπ' αριθμ./9.9.2020,/9.9.2020,/9.9.2020 και/9.9.2020 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου Ηλείας.

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:

Πρόστιμα 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 στον προσφεύγοντα.

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.