



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 08-02-2021

Αριθμός απόφασης: 512

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 4738/τ. Β'/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό/16-09-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό/16-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-09-2020 και με αριθμό/2020 οικεία Έκθεση Διαπιστώσεων ΜΥΦ της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με τη με αριθμό/16-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδο από 01-01-2014 έως 31-12-2014), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών (συγκεντρωτικών εσόδων - εξόδων, αντίστοιχα) Γ' και Δ' τριμήνου 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε..

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16-09-2020 και με αριθμό/2020 Έκθεσης Διαπιστώσεων ΜΥΦ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, σύμφωνα με την οποία, κατόπιν ελέγχου των στοιχείων που τηρούνται στο υποσύστημα Taxis, προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών (συγκεντρωτικές εσόδων - εξόδων, αντίστοιχα) Γ' και Δ' τριμήνου 2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι αρχικές δηλώσεις ΜΥΦ υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα. Όμως, οι διορθώσεις των αποκλίσεων δεν ήταν δυνατό να διασταυρωθούν, καθώς το σύστημα δεν προλάβαινε να εγκρίνει τυχόν διορθώσεις από τους πελάτες και προμηθευτές. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα όσες φορές από 19-04-2014 έως 20-01-2016 και να έλεγε τις αποκλίσεις πάντα υπήρχε διαφορά, οπότε υπέβαλε τις δηλώσεις εκ νέου για την αποφυγή περαιτέρω λαθών, αλλά το σύστημα τις δεχόταν ως αρχικές.
- Με την εκ παραδρομής αποστολή ξανά των καταστάσεων εσόδων δεν προκύπτει καμία απολύτως αλλαγή στα οικονομικά δεδομένα μεταξύ των εμπρόθεσμων και των εκπρόθεσμων δηλώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 56 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 78 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ 256/τ. Α'/23-12-2020) και ισχύει από τη δημοσίευση του Νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 23-12-2020, σύμφωνα με το άρθρο 192 του ίδιου Νόμου, ορίζεται ότι:

«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 τη με αριθμό Ε. 2010/15-01-2021 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 77 και 78 του Ν. 4764/2020 (Α' 256)»:

«[...]

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 21.1.2016 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, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών», όπως τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/22-01-2016 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. και ισχύει:

«[...]

Άρθρο 6

Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση

[...]

Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22-02-2016.

[...]».

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 2020/31-07-2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών γνωστοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ., Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. 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 ως 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 16-09-2020 και με αριθμό/2020 Έκθεση Διαπιστώσεων ΜΥΦ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών (και, πιο συγκεκριμένα, συγκεντρωτικές εσόδων και λιανικών συναλλαγών) Γ' και Δ' τριμήνου 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, την 11-02-2016 και την 12-02-2016, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου, και συγκεκριμένα στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., τα με αριθμούς και πακέτα συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικών εσόδων και λιανικών συναλλαγών) Γ' και Δ' τριμήνου 2014, αντίστοιχα, για τα οποία προέκυψε ότι επρόκειτο είτε για αρχικές δηλώσεις ΜΥΦ των εν λόγω τριμήνων, είτε για τροποποιητικές από τις οποίες προέκυψαν μεταβολές σε σχέση με τα ήδη υποβληθέντα δεδομένα πελατών των αρχικών εμπροθέσμως υποβληθεισών δηλώσεων ΜΥΦ των ανωτέρω τριμήνων.

Επειδή, τα ως άνω πακέτα συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικών εσόδων και λιανικών συναλλαγών) Γ' και Δ' τριμήνου 2014, συνεπεία των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα την 11-02-2016 και την 12-02-2016, αντίστοιχα, ήτοι μετά την 25-01-2016, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 56 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίστηκε ως η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των εν λόγω καταστάσεων για το ημερολογιακό έτος 2014, και, ως εκ τούτου, θεωρούνται ως εκπροθέσμως υποβληθέντα.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2014 και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/16-09-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικού έτους 2014.

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

Φορολογικό έτος 2014 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2014 έως 31-12-2014)

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013: 200,00€ (2 x 100,00€)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.