



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 16.03.2021

Αριθμός απόφασης: 931

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

Fax : 2131604567

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, ασκούσης ατομική επιχείρηση με έδρα την περιοχή των, κατά της με αριθ. /11.09.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για το φορολογικό έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη με αριθ. /11.09.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για το φορολογικό έτος 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 11.09.2020 οικεία έκθεση ελέγχου

6. Την από 27.11.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ./11.09.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1α και 2α του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/2014. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων – εξόδων α', β', γ' και δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 11.09.2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση διαπιστώθηκε, μετά από έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ., ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων (ΜΥΦ) α', β', γ' και δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα με το αριθ. πρωτ./14.09.2020 (REGR) στην διεύθυνση άσκησης της δραστηριότητάς, ήτοι στην, όπου επεστράφη ως αζήτητο στις 19.10.2020 καθώς με την αριθ./11.09.2014 δήλωση είχε δηλώσει διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 11.09.2014. Η ίδια ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης στις 26.10.2020, ως εκ τούτου και κατόπιν έκδοσης της αριθ. Α.1273/2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με την οποία ανεστάλησαν οι προθεσμίες άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, δεχόμαστε ως εμπροθέσμως ασκηθείσα την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι παρουσιάστηκαν διάφορες δυσλειτουργίες στο σύστημα υποβολής των καταστάσεων, οι οποίες δεν οφείλονταν σε δικιά της υπαιτιότητα, με αποτέλεσμα τις διαδοχικές παρατάσεις της καταληκτικής προθεσμίας.

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 21.1.2016 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 **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 21.1.2016 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 τις διατάξεις της ΠΟΛ.1022/7.1.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε από την **ΠΟΛ.1011/22.01.2016** Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. και ισχύει, σχετικά με το χρόνο υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών:

«Άρθρο 6

.....Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22/02/2016. Για το ημερολογιακό έτος 2015, η τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση των αποκλίσεων υποβάλλεται μέχρι και 30/11/2016.»

Επειδή με το με αριθμ. 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 11.09.2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτική κατάσταση ΜΥΦ εσόδων-εξόδων για το α', β', γ' και 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 μέσω διαδικτύου:

- τη με α/α αρχική δήλωση που αφορά τη συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων α' τριμήνου έτους 2014,
- τη με α/α αρχική δήλωση που αφορά τη συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων β' τριμήνου έτους 2014,
- τη με α/α αρχική δήλωση που αφορά τη συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων γ' τριμήνου έτους 2014,

εκπρόθεσμα στις 11.02.2016, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων για το 2014 ήταν η 25^η.01.2016 βάσει της παρ. 56 του άρθρου 72 του ν.4174/2013. Η δε παράταση που είχε δοθεί μέχρι τις 22.02.2016 αφορά

αποκλειστικά την υποβολή των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, και όχι πελατών.

Επειδή, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της Α.Α.Δ.Ε. για το δ' τρίμηνο του έτους 2014, δεν προέκυψε η υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων Μ.Υ.Φ., ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της παρ. 1 α και 2 α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνίας κατάθεσης 19.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ασκούσης ατομική επιχείρηση με έδρα την, και την τροποποίηση της με αριθ./11.09.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για το φορολογικό έτος 2014.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 α' παρ. 2α' του ν. 4174/2013: **300,00 €**

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.