



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15-02-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Αριθ. απόφ.: 611

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. (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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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. Την με αριθ. πρωτ./26-10-2020 ενδικοφανή προσφυγή της
..... **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, κατοίκου
Τ.Κ., κατά της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./26-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **400,00€**, για το φορολογικό έτος 2014 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 09-12-2016 συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ) για συναλλαγές Α', Β', Γ' & Δ' τριμήνων 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 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013, του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/2014 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν ως σήμερα, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 11-09-2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε, μετά από έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ., ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) των Α', Β', Γ' & Δ' τριμήνων του φορολογικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι είναι αντίθετη με την αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος και του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης και παροχής έννομης προστασίας του άρθρου 20 του Συντάγματος.

Λόγω του πρώτου έτους εφαρμογής των ΜΥΦ, εφαρμόστηκε σιωπηρή παράταση με ανακοινώσεις του Υφυπουργού Οικονομικών.

Επιπροσθέτως υπήρξε αντικειμενική αδυναμία υποβολής των καταστάσεων, καθόσον απεβίωσε ο λογιστής της.

Αμφισβητεί την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης με τη συστημένη επιστολή, με το σκεπτικό ότι είναι αδύνατο να υποστηριχθεί βάσιμα ότι υπάρχει τεκμήριο γνώσης της πράξης που εμπεριέχεται κατά την παραλαβή του ταχυδρομικού φακέλου από την Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1022/2014 με θέμα «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών.» διευκρινίζεται ότι:

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 το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.

Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22-02-2016» (το τέταρτο εδάφιο συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ. 1011/22-01-2016).

Επειδή στην ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ 2020/27-10-2020 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με τον έλεγχο εκπρόθεσμων καταστάσεων πελατών– προμηθευτών, ημερολογιακού έτους 2014 και επομένων» διευκρινίζεται ότι:

2. Επιπλέον, με την Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1011/2016 ορίζεται ότι τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται μέχρι και 22-02-2016. Επισημαίνεται ότι διόρθωση των αποκλίσεων δεν απαιτείται εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α., ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.....

Περαιτέρω, με το έγγραφο με αριθ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 31-07-2020, όπως υποβάλλεται συνημμένα, γνωστοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ., Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ και Κ.Ε.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 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.

Η χρήση της συγκεκριμένης εφαρμογής είναι υποχρεωτική για τους υπαλλήλους των ανωτέρω υπηρεσιών πριν την επιβολή των προβλεπόμενων προστίμων. Σε περίπτωση που εσφαλμένως έχουν επιβληθεί πρόστιμα, παρά τα ανωτέρω, οι ανωτέρω υπηρεσίες προβαίνουν στις απαιτούμενες ενέργειες για τη διαγραφή των προστίμων αυτών και για την επιστροφή τυχόν καταβληθέντων ποσών.....

6. Για διαπιστώσεις που ανάγονται στα ημερολογιακά έτη 2014 και επόμενα, σε περίπτωση που έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου από τα αρμόδια όργανα της Φορολογικής Διοίκησης σε βάρος φορολογούμενου, η οποία αντίκειται στην παρούσα Οδηγία, για παραβάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων, η πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη είτε χωρίς αίτηση του φορολογούμενου από τον Προϊστάμενο της ως άνω αρχής, κατ' εφαρμογή των ειδικότερα οριζόμενων στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 63B του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Τέλος, στην περίπτωση που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή από το φορολογούμενο για τον παραπάνω λόγο, δεν έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 63 Β του Ν.4174/2013.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 11-09-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και όπως προκύπτει από τις εγκεκριμένες εγγραφές της συγκεντρωτικής κατάστασης εσόδων-εξόδων φορολογικού έτους 2014, στις 09-12-2016 η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα μέσω διαδικτύου και συγκεκριμένα στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., ΜΥΦ εξόδων για τα Α΄, Β΄, Γ΄ & Δ΄ τρίμηνα 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 τις υπό κρίση καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εξόδων (ΜΥΦ) για τα Α΄, Β΄, Γ & Δ΄ τρίμηνα του φορολογικού έτους 2014 στις 09-12-2016, ήτοι εκπρόθεσμα, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων για το 2014 ήταν η 22-02-2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./26-10-2020 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 α΄ παρ. 2α΄ του Ν. 4174/2013: 400,00€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.