



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08/02/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 546

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1456/26.04.2018).
4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
5. Την από **15-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ./**06-10-2020** πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ./**06-10-2020** πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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./**06-10-2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013 ποσού **1.300,00€**, λόγω εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών (Μ.Υ.Φ.) α', β' και γ' τριμήνου του έτους 2014. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 06/10/2020 έκθεσης ελέγχου ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. Βόλου

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα εκ παραδρομής τα αρχεία εκρών (πελατών) του α', β' και γ' τριμήνου του έτους 2014, τα οποία δεν είχαν καμία διαφορά από αυτά που υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 του ν.4174/2013, οι οποίες τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 42 του ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), 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 της ΠΟΛ.1022/7.1.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1278/2015 και ΠΟΛ. 1011/2016 και ισχύει, αναφορικά με το φορολογικό έτος 2014.

« Άρθρο 1 Έκταση εφαρμογής

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).....

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. και το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν:

βα) διπλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν.,

ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν,

γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα, που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους.

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν.

Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', δ' υποβάλλονται μέχρι και 20/01/2016.....

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. ...»

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ.56 του Ν.4174/2013 όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 του Ν.4764/2020 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, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,.....

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/2018 Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων που εκδόθηκε σε συνέχεια της ΠΟΛ.1252/2015 ορίζεται ότι:

«ΙΙΙ. Πρόσθετες διευκρινίσεις ως προς την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, δηλώσεις Φ.Η.Μ.)

Αναφορικά με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά, σε συνέχεια της εγκυκλίου ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1252/2015 διευκρινίζεται ότι για οποιαδήποτε μεταβολή στις καταστάσεις αυτές, που επέρχεται μετά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής τους, το πρόστιμο των 100 ευρώ, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επιβάλλεται για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση, ανεξάρτητα από το πλήθος των μεταβαλλόμενων στοιχείων.

Ακόμη, διευκρινίζεται, δεδομένου ότι η υποχρέωση υποβολής των υπόψη καταστάσεων, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά είναι τριμηνιαία, ότι επιβάλλεται ξεχωριστό πρόστιμο για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή εκάστου τριμήνου, έστω και εάν συμπίπτει η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής τους.»

Επειδή, με τη **ΔΕΛ Α 1127318/2020** διευκρινίσθηκε ότι: «3..... Περαιτέρω, με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 31.7.2020, όπως υποβάλλεται συνημμένα, 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. 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 4. Με την ΠΟΛ.1217/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι θεωρείται ως μια δήλωση, η υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας και αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές. 5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε διαπιστώσεις που ανάγονται στα ημερολογιακά έτη 2014 και επόμενα θεωρείται ως μία δήλωση, οποιαδήποτε μεταβολή διαπιστώνεται στην υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ημέρας αυτής, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές. Όσον αφορά τις κυρώσεις, στις περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης των υπόψη καταστάσεων που αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2014 έως και 2017 επιβάλλεται για τις περιπτώσεις α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 4 της Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1022/2014, όπως ισχύει, ένα (1) πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ, ανά τρίμηνο και για τις περιπτώσεις γ' και δ' της

υφίστανται διαφορές, καθώς δηλώθηκε το πρώτον για τον ΑΦΜ (πελάτη) συναλλαγή καθαρής αξίας 14,74 € και ΦΠΑ 1,91 €,

β) μεταξύ των με α/α και/18-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Ενδεικτικά τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 3.609,21€ σε 1.220,34€ και ο ΦΠΑ από 469,38€ σε 158,55€,

γ) μεταξύ των με α/α και/20-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Ενδεικτικά τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 35,42€ σε 488,85€ και ο ΦΠΑ από 4,61€ σε 63,55€,

δ) μεταξύ του με α/α/22-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντος από τον προσφεύγοντα αρχείου φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτού υφίστανται διαφορές. Συγκεκριμένα τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 1.971,07€ σε 2.003,76€ και ο ΦΠΑ από 256,27€ σε 260,07€. Η διαφορά στην καθαρή αξία συναλλαγής ανέρχεται σε ποσό 32,69€, ήτοι κάτω από εκατό (100,00) € για την οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1022/2014 δεν υφίστατο υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης,

Σημειώνεται ότι από την ανωτέρω εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε., δεν προέκυψε την 19/02/2016, να έχει υποβληθεί αρχείο φορολογικών στοιχείων εσόδων για το τρίμηνο α' του 2014, ως αναγράφεται στην από 06/10/2020 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

- Για το τρίμηνο β' του 2014 υποβλήθηκαν εκπροθέσμες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων σε τέσσερις διαφορετικές ημερομηνίες (18/02/2016, 19/02/2016, 20/02/2016 και 22/02/2016). Περαιτέρω,

α) μεταξύ των με α/α και/18-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Ενδεικτικά τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 1.429,46€ σε 3.459,99€ και ο ΦΠΑ από 185,77€ σε 449,67€,

β) μεταξύ του με α/α/19-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντος από τον προσφεύγοντα αρχείου φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτού υφίστανται διαφορές. Συγκεκριμένα τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 3.459,99€ σε 1.429,46€ και ο ΦΠΑ από 449,67€ σε 185,77€,

γ) μεταξύ των με α/α και/20-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Ενδεικτικά τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 1.599,00€ σε 390,00€ και ο ΦΠΑ από 207,87€ σε 50,70€,

δ) μεταξύ του με α/α/22-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντος από τον προσφεύγοντα αρχείου φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτού υφίστανται διαφορές. Συγκεκριμένα τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 2.099,77€ σε 2.130,28€ και ο ΦΠΑ από 272,96€ σε 276,55€. Η διαφορά στην καθαρή αξία ανέρχεται σε ποσό 30,51€, ήτοι κάτω από εκατό (100,00) € για την οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1022/2014 δεν υφίστατο υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

- Για το τρίμηνο γ' του 2014 υποβλήθηκαν εκπρόθεσμες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων σε τέσσερις διαφορετικές ημερομηνίες (18/02/2016, 19/02/2016, 20/02/2016 και 22/02/2016). Περαιτέρω,

α) μεταξύ των με α/α και/18-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Ενδεικτικά τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 95,88€ σε 879,36€ και ο ΦΠΑ από 12,31€ σε 114,22€,

β) μεταξύ των με α/α και/19-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Ενδεικτικά τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 879,36€ σε 3.459,99€ και ο ΦΠΑ από 114,22€ σε 449,67€,

γ) μεταξύ των με α/α και/20-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Ενδεικτικά τροποποιείται για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 1.735,80€ σε 2.131,739€ και ο ΦΠΑ από 225,66€ σε 276,97€,

δ) μεταξύ των με α/α και/22-02-2016 (εκπροθέσμως) υποβληθέντων από τον προσφεύγοντα αρχείων φορολογικών στοιχείων εσόδων και του προηγούμενου αυτών υφίστανται διαφορές. Συγκεκριμένα, τροποποιούνται: α) για τον ΑΦΜ (πελάτη) η καθαρή αξία συναλλαγής από 2.202,58€ σε 2.208,34€ και ο ΦΠΑ από 286,30€ σε 286,70€ και για τον ΑΦΜ από 1.143,23€ σε 1.166,22€ και ο ΦΠΑ από 148,64€ σε 151,34€. Οι διαφορές στην καθαρή αξία των ως άνω συναλλαγών ανέρχεται σε ποσό 5,76€ και 22,99€ αντίστοιχα, ήτοι κάτω από εκατό (100,00) € για τις οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1022/2014 δεν υφίστατο υποχρέωση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Κατά συνέπεια, με βάση τα ανωτέρω, ορθώς από τη φορολογική αρχή επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1α και 2α του Ν. 4174/2013 για την εκπρόθεσμη υποβολή των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων για το α' τρίμηνο του 2014 στις 13/02/2016, 18/02/2016 και 22/02/2016, για το β' τρίμηνο του 2014 στις 18/02/2016, 19/02/2016, και 20/02/2016 και για το γ'

τρίμηνο του 2014 στις 18/02/2016, 19/02/2016 και 20/02/2016, καθόσον είχαν αποκλίσεις στα έσοδα (πελάτες), ενώ δεν στοιχειοθετείται η ανωτέρω διαδικαστική παράβαση για το α' τρίμηνο του 2014 στις 19/02/2016 και 22/02/2016 αντίστοιχα, για το β' τρίμηνο του 2014 στις 22/02/2016 και για το γ' τρίμηνο του 2014 στις 22/02/2016 περί εκπρόθεσμης υποβολής, δεν έπρεπε να επιβληθούν κυρώσεις από τη φορολογική αρχή και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται εν μέρει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./15-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του - **ΑΦΜ** και **την τροποποίηση** της υπ' αριθ./06-10-2020 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

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

Υπ' αριθ./06-10-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013	1.300,00€	900,00€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.