



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα,

01/03/2021

Αριθμός απόφασης:

747

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 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

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, όπως κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. / 15.10.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. / 15.10.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας αιτείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, 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 υπ' αριθμ. / 15.10.2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00 € (4 x100,00 €), για το φορολογικό έτος 2014, 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- λιανικών συναλλαγών Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 15.10.2020 Έκθεσης Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά. 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 (ΜΥΦ) Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014 στις 16.02.2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εκ παραδρομής υποβολή εκ νέου των συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου του έτους 2014, λόγω μη πρόβλεψης του συστήματος για ξεχωριστή υποβολή καταστάσεων εσόδων και εξόδων, από τις οποίες δεν προκύπτει καμία αλλαγή στα οικονομικά δεδομένα μεταξύ των εμπρόθεσμων και των εκπρόθεσμων δηλώσεων.
- Υπάρχει προηγούμενη απόφαση (ΔΕΘ Θ 464/2019 αλλά και πολλές άλλες από την ΔΕΔ Αθήνας) που ακυρώνουν τις πράξεις επιβολής προστίμου σε παρόμοιες περιπτώσεις με αυτή της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72§56 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 78 του ν. 4764/2020 (Α' 256/23-12-2020) ορίζεται ότι:

«56. 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. 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. Για το ημερολογιακό έτος 2015, η τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση των αποκλίσεων υποβάλλεται μέχρι και 30/11/2016.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίζεται ότι:

«.... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

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 εκπρόθεσμων δηλώσεων που αφορούν σε έξοδα, οι οποίες εκ παραδρομής συμπարέσυραν και έσοδα, που όμως αυτά είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθούν κυρώσεις για αυτές.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 15.10.2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ εσόδων-λιανικών συναλλαγών για το Α', Β', Γ' και Δ' τρίμηνο του έτους 2014 στις 16.02.2016.

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 και τις μεταβολές που προκαλούν με τα ήδη υποβληθέντα δεδομένα, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω διαδικτύου:

- την με α/α δήλωση που αφορά συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων- λιανικών συναλλαγών Α' τριμήνου έτους 2014,

- την με α/α δήλωση που αφορά συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2014,

εκπρόθεσμα στις 16.02.2016, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για το 2014 ήταν η 25η/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 ανωτέρω ηλεκτρονική εφαρμογή προκύπτει ότι με τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών Β' και Γ' τριμήνου 2014, δεν προέκυψαν μεταβολές ως προς τα στοιχεία πελατών-εσόδων. Συνεπώς οι υποβληθείσες από την προσφεύγουσα στις 16/02/2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών Β' και Γ' τριμήνου 2014 θεωρείται ότι έγιναν εκ παραδρομής και χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση. Ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων ΜΥΦ Β' και Γ' τριμήνου έτους 2014 και οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται μερικώς βάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./06.11.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου και την τροποποίηση της με αριθμ./15.10.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54§1α' §2α' του ν. 4174/2013: 200,00 €

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

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

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.