



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

Καλλιθέα, 01/03/2021

Αριθμός απόφασης: 788

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των με αριθμ.,/16-09-2020 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ.,,/16-09-2020 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, φορολογικού έτους 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 την αριθμ./16-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, 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, του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/2014 και της ΠΟΛ 1078/2014. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών Α΄ τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Με την αριθμ./16-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, 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, του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/2014 και της ΠΟΛ 1078/2014. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών Α΄ τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Με την αριθμ./16-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, 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, του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/2014 και της ΠΟΛ 1078/2014. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών Δ΄ τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 16/09/2020 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις διαπιστώθηκε, μετά από έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ., ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) Α' και Δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων που αφορούσαν στη διόρθωση αποκλίσεων προμηθευτών στάλθηκαν εκ παραδρομής ξανά καταστάσεις εσόδων οι οποίες ήταν ακριβώς ίδιες με αυτές που είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

-Υπάρχουν αποφάσεις της Υπηρεσίας μας που ακυρώνουν παρόμοιες περιπτώσεις.

-Η διόρθωση αποκλίσεων είχε παραταθεί έως 22-2-2016.

- Ο σύλλογος λογιστών είχε λάβει διαβεβαιώσεις ότι το 2014 επειδή ήταν η πρώτη χρονιά που εφαρμόστηκε η υποβολή ΜΥΦ δεν επρόκειτο να δοθούν κυρώσεις.

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.

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 τις από 16/09/2020 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ πελατών-προμηθευτών για το Α' 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 ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου:

- στις 24/01/2016 τις με α/α,, δηλώσεις που αφορούν τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-εσόδων Α' τριμήνου έτους 2014,
- στις 19/02/2016 τις με α/α, δηλώσεις που αφορούν τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-εσόδων Α' τριμήνου έτους 2014
- στις 19/02/2016 τις με α/α, δηλώσεις που αφορούν τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2014.

Επειδή όπως αναφέρεται ανωτέρω από τον έλεγχο εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τις με α/α,,

δηλώσεις που αφορούν τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-εσόδων Α' τριμήνου έτους 2014 στις 24/01/2016, ήτοι εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων για το 2014 ήταν η 25^η/01/2016 βάσει της παρ. 56 του άρθρου 72 του ν.4174/2013. Συνεπώς οι υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα στις 24/01/2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-εσόδων Α' τριμήνου 2014, συνεπεία των οποίων εκδόθηκε η υπ. αριθμ./16-09-2020 προσβαλλόμενη πράξη, θεωρούνται **εμπρόθεσμες και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός ευσταθεί και τυγχάνει αποδεκτός.**

Επειδή όπως αναφέρεται ανωτέρω από τον έλεγχο εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τις με α/α, δηλώσεις που αφορούν τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-εσόδων Α' τριμήνου έτους 2014 και τις με α/α, δηλώσεις που αφορούν τη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2014 εκπρόθεσμα στις 19/02/2016, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για το 2014 ήταν η 25^η/01/2016 βάσει της παρ. 56 του άρθρου 72 του ν.4174/2013. Συνεπώς επειδή οι ανωτέρω δηλώσεις προκάλεσαν την διόρθωση στοιχείων πελατών-εσόδων, δεν τίθεται θέμα εκ παραδρομής υποβολής αυτών και η υποβολή δηλώσεων που αφορούσαν σε προμηθευτές-έξοδα δεν συμπαρέσυρε τις αντίστοιχες δηλώσεις των πελατών-εσόδων. Η δε παράταση που είχε δοθεί μέχρι τις 22/02/2016 αφορά αποκλειστικά την υποβολή των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, και όχι πελατών. Ως εκ τούτου οι υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-εσόδων Α' και Δ' τριμήνου 2014, συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οι υπ. αριθμ./16-09-2020 προσβαλλόμενες πράξεις, θεωρούνται **εκπρόθεσμες και στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή προστίμου ύψους 200,00€.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, την επικύρωση των υπ' αριθμ./16-09-2020 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 και την ακύρωση της υπ' αριθμ./16-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, φορολογικού έτους 2014.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013:

Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/ 16-9-2020): 100,00 €

Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/ 16-9-2020): 100,00 €

Πράξη επιβολής Προστίμου (α/α/ 16-9-2020): 0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Αναπληρώτρια Προϊστάμενη 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.