



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 377/02-02-2021

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333254
Αριθ. fax: 2313333258
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/23-09-2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για το φορολογικό έτος 2014.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **04/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/23-09-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 300,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή** κατάστασης φορολογικών στοιχείων εσόδων (άρθρο 14 παρ. 3 του Ν.4174/2013) για το πρώτο, τρίτο και τέταρτο τρίμηνο του έτους 2014.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **04/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου

..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η Φορολογική Διοίκηση παραβίασε την αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, καθώς, με θετικές ενέργειές της, του δημιούργησε την δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων (άρθρο 14 παρ. 3 του Ν.4174/2013) για το έτος 2014, εντός της χρονικής περιόδου από 21/01/2016 έως 25/01/2016, ήταν εμπρόθεσμη και δεν επισύρει κυρώσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 (Πληροφορίες από τον φορολογούμενο) παρ. 3 και 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρ. 42 παρ. 5 του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ287Α/31-12-2013), ορίζεται ότι

«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 την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 1 περ. α), του άρθρου 4 παρ. 1 και του άρθρου 6 της ΠΟΛ.1022/07-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκαν με την ΠΟΛ.1278/31-12-2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2905Β/31-12-2015) και με την ΠΟΛ.1011/22-01-2016 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ292Β/12-02-2016) και ισχύουν για το φορολογικό έτος 2014, ορίζεται ότι

«**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 την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στον 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 την 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 την διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών – προμηθευτών διασταυρώνονται από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων που τηρούνται στον διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν την δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για την 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 την διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22/02/2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 56 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρ. 78 του Ν.4764/2020 (ΦΕΚ256Α/23-12-2020), ορίζεται ότι

«Καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών για το ημερολογιακό έτος 2014, που υπεβλήθησαν από 21/01/2016 έως και 25/01/2016, 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 τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014, οριζόταν ότι **«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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,».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης και των πληροφοριακών συστημάτων της Α.Α.Δ.Ε. προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε την 25/01/2016 την με αριθμό και την 22/01/2016 τις με αριθμούς και **καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων (άρθρο 14 παρ. 3 του Ν.4174/2013) για το πρώτο, τρίτο και τέταρτο τρίμηνο του 2014**, αντιστοίχως και προς τούτο επιβλήθηκε σε βάρος του η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 56 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 78 του Ν.4764/2020 (ΦΕΚ256Α/23-12-2020), οι ανωτέρω καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων για το πρώτο τρίμηνο του 2014 που υποβλήθηκε την 25/01/2016 και για το τρίτο και τέταρτο τρίμηνο του 2014 που υποβλήθηκαν την 22/01/2016, **θεωρούνται εμπρόθεσμες.**

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εμπρόθεσμης υποβολής των υπό κρίση καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων (άρθρο 14 παρ. 3 του Ν.4174/2013) έχει

νόμιμο έρεισµα και γίνεται δεκτός.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της µε ηµεροµηνία κατάθεσης **04/11/2020** και µε αριθµό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του µε
Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της µε αριθµό/23-09-2020 προσβαλλόµενης Πράξης
Επιβολής Προστίµου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταµένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος µε βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

Η µε αριθµό/23-09-2020 Πράξη Επιβολής Προστίµου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)
του Προϊσταµένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσµη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων (άρθ. 14 παρ. 3 Ν.4174/2013) για το πρώτο, τρίτο και τέταρτο τρίµηνο του 2014 (αριθ. /25-01-2016, /22-01-2016 και /22-01-2016, αντιστοίχως) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	300,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του Προϊσταµένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάµενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νοµικής Υποστήριξης

Σηµείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρµόδιων Διοικητικών
Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ηµερών από την κοινοποίησή της.