



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **16/04/2021**

Αριθμός απόφασης: **1231**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 11.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /4.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την υπ' αριθμ./4.11.2020 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./26.3.2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./ 2.4.2021 υπομνήματα του προσφεύγοντος επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του, τα οποία εστάλησαν απευθείας στην Υπηρεσία μας με τις σχετικές από 26.3.2021 και από 02.04.2021 (αντίστοιχα) ηλεκτρονικές επιστολές (e-mails).
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 11.12.2020 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 υπ' αριθμ./4.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 08.02.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 400,00 € (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι εν προκειμένω παραβιάστηκε η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, δεδομένου ότι η Διοίκηση με θετικές ενέργειές της του δημιούργησε τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων εντός του χρονικού διαστήματος 21.01.2016-25.01.2016 ήταν εμπρόθεσμη και δεν επέσυρε κυρώσεις, συγκεκριμένα δε είχε ανακοινωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση σε μέσα μαζικής ενημέρωσης η χορήγηση σιωπηρής παράτασης μέχρι τις 25.1.2016 για την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων έτους 2014 χωρίς κυρώσεις και παράλληλα υπήρχε δέσμευση για ψήφιση σχετικής νομοθετικής ρύθμισης, δεδομένου ότι κατά τις τελευταίες ημέρες υποβολής των εν λόγω καταστάσεων και όσο πλησίαζε η καταληκτική ημερομηνία (20.1.2016) παρουσιάστηκαν μεγάλες δυσλειτουργίες στο ηλεκτρονικό σύστημα, λόγω δε της πρώτης εφαρμογής του μέτρου της υποχρεωτικής υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων μέσω της νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας εμφανίστηκαν πολλά τεχνικά προβλήματα, γεγονός που είχε ήδη οδηγήσει σε διαδοχικές παρατάσεις της καταληκτικής προθεσμίας, ο ίδιος δε, βασιζόμενος στην παραπάνω ανακοίνωση, υπέβαλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις έτους 2014 στις 08.02.2016 και το σύστημα έκανε δεκτή την υποβολή, χωρίς να του εμφανίσει μήνυμα ότι ήταν εκπρόθεσμη.

Περαιτέρω, με τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./26.3.2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./2.4.2021 υπομνήματά του επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του, τα οποία εστάλησαν απευθείας στην Υπηρεσία μας με τις σχετικές από 26.3.2021 και από 02.04.2021 (αντίστοιχα) ηλεκτρονικές επιστολές (e-mails), ο προσφεύγων προβάλλει, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτά ισχυρισμών του, τον πρόσθετο λόγο ότι εκ παραδρομής δήλωσε στις 08.02.2016, μαζί με τη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 4^{ου} τριμήνου 2014, και τη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών του ίδιου τριμήνου του 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο προσφεύγων εντός του 2014: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...] 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 των άρθρων 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο προσφεύγων εντός του 2014: «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. [...], β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν: βα) διπλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], δ) [...]. Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και **20/01/2016**. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών. 3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται. Άρθρο 5: [...]. Άρθρο 6: Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση. Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Ε-

σόδων 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 [...]. Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών** για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και **22/02/2016**. Άρθρο 7: Έναρξη ισχύος. Η παρούσα ισχύει για τα φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από 1.1.2014. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών/λιανικών συναλλαγών 4^{ου} τριμήνου 2014 (08.02.2016): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει **λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.** 2. [...]. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης **με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.**»

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), προέκυψαν τα εξής:

Α/Α	Ημ/νία	Μή- νας	Κατ/ρία	ΑΦΜ / Αριθμ. ταμειακής	Υπό- χρεος	Είδος φορ. στοιχείου	Εγκα- τάστα- ση	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Α/Α προη- γου- μενης	Καθα- ρή αξία προη- γου- μενης	ΦΠΑ προη- γου- μενης
.....	08/02/2016 08:44:31	3	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	200,57	30,93	-	-	-
.....	08/02/2016 08:44:31	3	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	84,05	10,93	-	-	-
.....	08/02/2016 08:44:31	3	Λιανικές συναλλαγές		-	-	-	14789,07	2030,89	-	-	-
.....	08/02/2016 08:45:56	6	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	114,15	14,85	-	-	-
.....	08/02/2016 08:45:56	6	Λιανικές συναλλαγές		-	-	-	17378,41	2364,35	-	-	-
.....	08/02/2016 08:47:47	9	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	152,2	19,8	-	-	-
.....	08/02/2016 08:47:47	9	Συγκεντρωτικές Εσόδων		-	Χρεωστικό	-	137,06	17,82	-	-	-
.....	08/02/2016 08:47:47	9	Λιανικές συναλλαγές		-	-	-	14738,52	1988,24	-	-	-

προέκυψε δηλαδή ότι ο προσφεύγων **αφενός** με τις υπ' αριθμ./8.2.2016,/8.2.2016 και/8.2.2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014, αντίστοιχα, δήλωσε για πρώτη φορά πελάτες του (με ΑΦΜ και για τα 1^ο και 3^ο τρίμηνα 2014 και με ΑΦΜ για το 2^ο τρίμηνο 2014) και λιανική/-ές συναλλαγή/-ές για τα τρία (3) αυτά τρίμηνα («αρχικές» συγκεντρωτικές καταστάσεις), **αφετέρου** δεν υπέβαλε καμία εκπρόθεσμη συγκεντρωτική

κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών/λιανικών συναλλαγών - προμηθευτών/δαπανών για το 4^ο τρίμηνο του 2014.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ. / 8.2.2016, / 8.2.2016 και / 8.2.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (08.02.2016): «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 [...]** **δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...]**, β) [...]. 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 [...], β) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]**. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14 [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). [...]. **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).** [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (16.04.2021): «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, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί της διάταξης του άρθρου 78 ν. 4764/2020, με την οποία προστέθηκαν οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013: «Με την προτεινόμενη ρύθμιση θεωρούνται ως εμπρόθεσμες οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, που **υπεβλήθησαν από 21 έως και 25 Ιανουαρίου 2016** και αφορούν το ημερολογιακό έτος 2014. Η προθεσμία για την υποβολή των καταστάσεων αυτών έληγε αρχικά στις 20-01-2016, ανακοινώθηκε, όμως, παράταση αυτής μέχρι και την 25^η Ιανουαρίου

2016. Επειδή, όμως, η σχετική απόφαση περί παρατάσεως δεν εξεδόθη, κρίνεται αναγκαία η προτεινόμενη ρύθμιση με βάση τις αρχές της χρηστής διοικήσεως και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης των φορολογουμένων, ώστε αφενός να μην επιβληθούν τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής, ενώ σε περίπτωση που αυτά έχουν επιβληθεί, να ακυρωθούν ή εφόσον έχουν εισπραχθεί να συμψηφιστούν με τυχόν οφειλές και στην περίπτωση που δεν υπάρχουν οφειλές να επιστραφούν, κατά περίπτωση.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι εν προκειμένω παραβιάστηκε η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, δεδομένου ότι η Διοίκηση με θετικές ενέργειές της του δημιούργησε τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων εντός του χρονικού διαστήματος 21.01.2016-25.01.2016 ήταν εμπρόθεσμη και δεν επέσυρε κυρώσεις, συγκεκριμένα δε είχε ανακοινωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση σε μέσα μαζικής ενημέρωσης η χορήγηση σιωπηρής παράτασης μέχρι τις 25.1.2016 για την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων έτους 2014 χωρίς κυρώσεις και παράλληλα υπήρχε δέσμευση για ψήφιση σχετικής νομοθετικής ρύθμισης, δεδομένου ότι κατά τις τελευταίες ημέρες υποβολής των εν λόγω καταστάσεων και όσο πλησίαζε η καταληκτική ημερομηνία (20.1.2016) παρουσιάστηκαν μεγάλες δυσλειτουργίες στο ηλεκτρονικό σύστημα, λόγω δε της πρώτης εφαρμογής του μέτρου της υποχρεωτικής υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων μέσω της νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας εμφανίστηκαν πολλά τεχνικά προβλήματα, γεγονός που είχε ήδη οδηγήσει σε διαδοχικές παρατάσεις της καταληκτικής προθεσμίας, ο ίδιος δε, βασιζόμενος στην παραπάνω ανακοίνωση, υπέβαλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις έτους 2014 στις 08.02.2016 και το σύστημα έκανε δεκτή την υποβολή, χωρίς να του εμφανίσει μήνυμα ότι ήταν εκπρόθεσμη.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί: **Α)** Όπως προκύπτει σαφώς από τα ως άνω αναφερόμενα στην Αιτιολογική Έκθεση επί της διάταξης του άρθρου 78 ν. 4764/2020, με την οποία προστέθηκαν οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013, η ανακοίνωση-διαβεβαίωση περί παράτασης της προθεσμίας υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) έτους 2014 αφορούσε σε υποβληθείσες το αργότερο μέχρι τις 25.1.2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις, ως εκ τούτου δεν καλύπτονται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013 (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (16.04.2021)) οι ως άνω υπ' αριθμ./8.2.2016,/8.2.2016 και/8.2.2016 (αρχικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει δε σαφώς από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./8.2.2016,/8.2.2016 και/8.2.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (08.02.2016)), η ρύθμιση περί υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) μέχρι 22.2.2016 αφορούσε στη δυνατότητα διόρθωσης των τυχόν αποκλίσεων στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) **προμηθευτών** έτους 2014 σε σχέση με τις αντίστοιχες υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλό-

μενους συγκεντρωτικές καταστάσεις έτους 2014 και **όχι γενικά** στην υποβολή (**και αρχικών**) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών/λιανικών συναλλαγών ή/και προμηθευτών/δαπανών **ούτε καν** στην υποβολή (**τροποποιητικών**) συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) **πελατών/λιανικών συναλλαγών** για τη διόρθωση τάχα **αποκλίσεων** στα υποβληθέντα στοιχεία πελατών -το τελευταίο δε αυτό είναι εύλογο, αφού αποκλίσεις είναι από λογικής άποψης νοητό να παρουσιάζονται μόνο στα δηλωθέντα φορολογικά παραστατικά που έλαβε μία επιχείρηση, όχι δε και στα δηλωθέντα φορολογικά παραστατικά που εξέδωσε η ίδια. Εξάλλου: **Β)** Όπως προέκυψε σαφώς από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), μέχρι την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ./8.2.2016,/8.2.2016 και/8.2.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα (08.02.2016) δεν είχαν υποβληθεί **αφενός** άλλες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών για τα εν λόγω τρίμηνα του 2014 (αντίστοιχα) για τους συγκεκριμένους δηλωθέντες με αυτές πελάτες (με ΑΦΜ και για τα 1^ο και 3^ο τρίμηνα 2014 και με ΑΦΜγια το 2^ο τρίμηνο 2014), αλλά αυτοί δηλώθηκαν για πρώτη φορά με αυτές («αρχικές»), και **αφετέρου** άλλες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) λιανικών συναλλαγών για τα ίδια τρίμηνα του 2014 (αντίστοιχα) -τουλάχιστον για τη συγκεκριμένη δηλωθείσα με αυτές ταμειακή μηχανή (υπ' αριθμ.-), αλλά αυτές δηλώθηκαν για πρώτη φορά με αυτές («αρχικές»), από τη διαπίστωση δε αυτή συνάγεται ότι οι τρεις (3) ως άνω συγκεντρωτικές καταστάσεις δεν υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, αλλά σε εκπλήρωση υποχρέωσης προβλεπόμενης από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής τους (08.02.2016) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρα 4 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών). Για τους παραπάνω λόγους, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, με τον πρόσθετο λόγο τον προβληθέντα με τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ./26.3.2021 και ΔΕΔΕΙ 2021 ΕΜΠ./2.4.2021 συμπληρωματικά υπομνήματά του επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του, τα οποία εστάλησαν απευθείας στην Υπηρεσία μας με τις σχετικές από 26.3.2021 και από 02.04.2021 (αντίστοιχα) ηλεκτρονικές επιστολές (e-mails), ο προσφεύγων προβάλλει, καθ' ερμηνεία των διατυπωθέντων με αυτά ισχυρισμών του, ότι εκ παραδρομής δήλωσε στις 08.02.2016, μαζί με τη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 4^{ου} τριμήνου 2014, και τη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών του ιδίου τριμήνου του 2014.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος. Κι αυτό, γιατί, όπως προέκυψε σαφώς από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών του 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), η ως άνω συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών/λιανικών συναλλαγών 4^{ου} τριμήνου 2014 δεν περιείχε καμία μεταβολή σε σχέση με την αντίστοιχη αρχι-

κή, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ο προσφεύγων πράγματι **εκ παραδρομής** την υπέβαλε, παρότι **δεν υπείχε σχετική υποχρέωση** σύμφωνα με την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής της (08.02.2016) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 19 παρ. 1 ν. 4174/2013), αφού ακριβώς η κατάσταση αυτή (πελατών/λιανικών συναλλαγών) δεν περιείχε καμία μεταβολή σε σχέση με την αντίστοιχη αρχική, ως εκ τούτου κατά τα ως άνω διευκρινισθέντα με τις προπαρατεθείσες παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών εσφαλμένα (ήτοι νόμω αβάσιμα) του επιβλήθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη το οικείο υπό κρίση ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών/λιανικών συναλλαγών 4^{ου} τριμήνου 2014. Για το λόγο αυτό, ο προβληθείς με τα υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./26.3.2021 και ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ./2.4.2021 συμπληρωματικά υπομνήματα του προσφεύγοντος πρόσθετος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 11.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, **και την τροποποίηση** της υπ' αριθμ. /4.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής και συγκεκριμένα:

α) την επικύρωσή της ως προς τις υποβληθείσες στις 08.02.2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών του 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνων 2014 και

β) την ακύρωσή της ως προς την υποβληθείσα στις 08.02.2016 συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) πελατών και λιανικών συναλλαγών του 4^{ου} τριμήνου 2014.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμα άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 300,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.