



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 26.04. 2021

Αριθμός απόφασης: 1466

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*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 03.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός Τ.Κ., και εκπροσωπείται νόμιμα (Πρόεδρος ΑΦΜ, Αντιπρόεδρος ΑΦΜ), κατά της με αριθμ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. /2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 25.11.2020 και με αριθμό /2020 οικεία έκθεση ελέγχου Ν. 4174/2013.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της, από 03.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του με την επωνυμία «..... (.....)» με 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. /2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε, στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., εκπρόθεσμα στις 08.02.2016 συγκεντρωτική εσόδων για το Δ' Τρίμηνο του έτους 2014 (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 & 4 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Το προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενο συνοπτικά, τα παρακάτω:

- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν κοινοποίησε ως όφειλε σύμφωνα με τον ΚΦΔ 4174/2013 σημείωμα διαπιστώσεων έλεγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 καθώς και προσωρινή πράξη προστίμου, ώστε να απαντούσε με τις αντιρρήσεις της, και η πιο πάνω παράλειψη της Δ.Ο.Υ. είναι παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας που καθιστά άκυρη την πράξη πρβλ.ΣτΕ2370-71/2007.
- Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε παράνομα, χωρίς να εφαρμοστούν οι σχετικές διατάξεις του ΚΦΔ απ' αρχής έως το τέλος. Ειδικότερα στη έκθεση έλεγχου δεν αναφέρεται ούτε εκδόθηκε η έγγραφη εντολή έλεγχου, η έκθεση έλεγχου επί της οποίας εδράζεται η

προσβαλλόμενη πράξη δεν παρέχει καμία αιτιολογία, παρίσταται αόριστη καθότι δεν εξειδικεύει, ούτε παραθέτει στο σώμα της τις εγγραφές από τα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας ένωσης καθώς και τα σχετικά παραστατικά που την καθιστούν υπόχρεη στην υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992, ούτε επισυνάπτει τις αντίστοιχες σελίδες των εν λόγω βιβλίων, στα οποία βασίστηκε για τη θεμελίωση της κρίσης της, δεν παρέχει δε ουδεμία ελεγκτική επαλήθευση. Πρβλ. απόφαση ΔΕΔ5918/16-11-2017 ad hoc.

- Παραγραφή χρήσης 2014

Η καταλογισθείσα πράξη προστίμου που κοινοποιήθηκε στις 18/01/2021 για την χρήση 2014, έχει παραγραφεί μέχρι την κοινοποίηση της πράξεως σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 1 του Ν.2238/94 ΦΕΚ151/94ΤΑ' και ΣτΕ782/90, 848/91, 3805/95, Διοκ. Εφετ. Αθηνών 784/18, Α734/2020, Α58/2020.

Η καταλογιστική πράξη υπογράφεται από αναρμόδια όργανα που δεν είχαν νόμιμη εξουσιοδότηση, γι' αυτό κρίνεται ακυρωτέα.

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 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 ετησίως, 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 Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος 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., ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν».

***Οι εντός « » περ. α, β και γ της παρ.1 αντικαταστάθηκαν ως άνω με την παρ.1 του άρθρου μόνου της ΑΔΑΑΔΕ ΠΟΛ.1217 (ΦΕΚ Β' 5795/21.12.2018).

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοση 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.

{Εξαιρετικά, για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις, των ανωτέρω περιπτώσεων α' και β' υποβάλλονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου που αφορούν, ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων από τον υπόχρεο ή της απαλλαγής του από την τήρηση αυτών.} «Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α, β, γ' και δ υποβάλλονται μέχρι και 20/1/2016

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1252/2015** ορίζεται ότι:

« 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και

φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14,[.....] κ.λπ.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ.1026/2018** διευκρινίστηκε ότι:

III.ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΠΕΛΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ, ΔΗΛΩΣΕΙΣ 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1217/29.11.2018** Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίστηκε 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 αποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιητικών στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές...

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., Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 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 συμπარέσυραν και έσοδα, που όμως αυτά είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθούν κυρώσεις για αυτές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την ΔΕΛ Α 1127318/ΕΞ 2020 παρ. 5 προέκυψε ότι σε διαπιστώσεις που ανάγονται στα ημερολογιακά έτη 2014 και επόμενα θεωρείται

ως μια 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 παρ. 1 του άρθρου 4 αυτής, ένα (1) πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ ανά έτος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α', της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 62

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5.[....} Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου αρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, επέβαλε πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Διαδικαστική Παράβαση), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14 του Ν.4174/2013), ως εκ τούτου, εξαιρείται το προσφεύγων Σωματείο από την υποχρέωση, να κληθεί εγγράφως από την φορολογική αρχή, και να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 36 Παραγραφή

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλλε πρόστιμο για παράβαση που αφορούσε το φορολογικό έτος 01.01.2014-31.12.2014 και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου στις 25.11.2020, ήτοι εντός της πενταετούς προθεσμίας (άρθρο 36 ν.4174/2013, ισχύς από 01.01.2014), η οποία συμπληρωνόταν στις 31.12.2020, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί μέχρι την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με το άρθρο 84 ν.2238/1994 (ΚΦΕ, ισχύς μέχρι 31.12.2013), απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, στην από 25.11.2020 έκθεση έλεγχου διατάξεων Ν. 4174/2013 (αριθμός/2020) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών που κοινοποιήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου αναφέρεται η αιτιολογία έκδοσης της πράξης (η ανωτέρω επιχείρηση υπέβαλε εκπρόθεσμα μία (1) κατάσταση πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ) φορολογικού έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων).

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλε πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών που υπέβαλε το ίδιο το, και στην έκθεση έλεγχου αναφέρεται τόσο η παράβαση όσο και οι διατάξεις της νομοθεσίας βάσει των οποίων επεβλήθη το πρόστιμο, ο ισχυρισμός του ότι η έκθεση έλεγχου παρίσταται αόριστη καθότι δεν εξειδικεύει ούτε παραθέτει στο σώμα της τις εγγραφές από τα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας ένωσης καθώς και τα σχετικά παραστατικά που καθιστούν υπόχρεη στην υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992, ούτε επισυνάπτει τις αντίστοιχες σελίδες των εν λόγω βιβλίων στα οποία βασίστηκε για την θεμελίωση της κρίσης της, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με το υπ'. αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΕ ΥΠΑΕΦ Β 1090901 ΕΞ 30.7.2020 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΑΑΔΕ εστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών αρχείο αναφορικά με εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ έτους 2014 στο οποίο περιλαμβανόταν και το προσφεύγον Η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την/2020 οριστική πράξη προστίμου σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων ως

προς το σκέλος των εσόδων για το έτος 2014, η οποία υπογράφεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, από την εκτύπωση της κατάστασης «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ» που αφορά το διάστημα από τον Ιανουάριο έως Δεκέμβριο έτους 2014, φαίνεται ότι το προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 08.02.2016 συγκεντρωτικές εσόδων για το Δ' τρίμηνο 2014. Η κατάσταση των δηλώσεων εκτυπώθηκε από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά ο Α/Α, η ημερ/νια υποβολής, ο μήνας που αφορούσε, ΑΦΜ, κατηγορία, η καθαρή αξία και ο ΦΠΑ).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η συγκεντρωτική ΜΥΦ εσόδων για το Δ' τρίμηνο του έτους 2014, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, ήτοι, μετά την 25^η-1-2016 (παρ. 56 αρθρ.72 ν.4174/13).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση της υπ' αριθμ...../2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 100,00 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.