



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 22-04-2021

Αριθμός απόφασης: 1387

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 4738/τ. Β'/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. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «*Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις*» (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1049/05-03-2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013*» (ΦΕΚ 984/τ. Β'/12-03-2021), καθώς και των με αριθμούς Α. 1273/14-12-2020 (ΦΕΚ 5597/τ. Β'/21-12-2020), Α. 1241/29-10-2020 (ΦΕΚ 4804/τ. Β'/30-10-2020) και Α. 1215/25-09-2020 (ΦΕΚ 4254/τ. Β'/30-09-2020) ομοίων Κοινών Αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό-/2020 πράξης επιβολής προστίμου διατάξεων άρθρων 14 και 54 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό-/2020 πράξη επιβολής προστίμου διατάξεων άρθρων 14 και 54 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23-10-2020 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό-/2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2014 (φορολογική περίοδο από 01-01-2014 έως 31-12-2014), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών (συγκεντρωτικών εσόδων - εξόδων, αντίστοιχα) Δ' τριμήνου 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε..

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 23-10-2020 έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, σύμφωνα με την οποία, κατόπιν ελέγχου στο ηλεκτρονικό αρχείο που διαβιβάστηκε στην εν λόγω Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι την 02-02-2016 και την 17-02-2016 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών (συγκεντρωτικές εσόδων - εξόδων, αντίστοιχα) Δ' τριμήνου 2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

«Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, καθόσον η Διοίκηση με θετικές ενέργειές της δημιούργησε τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων εντός του χρονικού διαστήματος από 21-01-2016 έως 25-01-2016 ήταν εμπρόθεσμη και δεν επέσυρε κυρώσεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 56 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 78 του Ν. 4764/2020 (ΦΕΚ 256/τ. Α΄/23-12-2020) και ισχύει από τη δημοσίευση του Νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 23-12-2020, σύμφωνα με το άρθρο 192 του ίδιου Νόμου, ορίζεται 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, σύμφωνα με τη με αριθμό Ε. 2010/15-01-2021 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 77 και 78 του Ν. 4764/2020 (Α΄ 256)»:

«[...]

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 τη με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών», όπως τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/22-01-2016 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. και ισχύει:

«[...]

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.

[...]».

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου 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 ως 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 την από 23-10-2020 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, την 02-02-2016 και την 17-02-2016 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών (και, πιο συγκεκριμένα, συγκεντρωτικές εσόδων) Δ' τριμήνου 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 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε μέσω διαδικτύου, και συγκεκριμένα στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., τις με αριθμούς και συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικές εσόδων) Δ' τριμήνου 2014 την 02-02-2016 και την 17-02-2016, αντίστοιχα, ήτοι μετά την 25-01-2016, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 56 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίστηκε ως η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των εν λόγω καταστάσεων [και συγκεκριμένα των συγκεντρωτικών εσόδων (αρχικών και τροποποιητικών)] για το ημερολογιακό έτος 2014. Η δε καταληκτική ημερομηνία της 22-02-2016, για το ημερολογιακό έτος 2014, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/22-01-2016 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., αφορά αποκλειστικά στην υποβολή των καταστάσεων για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, και όχι πελατών. Συνεπώς, οι ως άνω συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικές εσόδων) Δ' τριμήνου 2014, συνεπεία των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία εκπρόθεσμα.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας του υπό κρίση προστίμου συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2014 και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό-/2020 πράξης επιβολής προστίμου διατάξεων άρθρων 14 και 54 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2014 έως 31-12-2014)

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013: 200,00€ (2 x 100,00€)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.