



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 922/31-03-2021

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/ση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333254
Αριθ. fax: 2313333258
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr
Url: www.aade.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 Α.1049/05-03-2021 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ984Β/12-03-2021).
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** που υποβλήθηκε στην **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης**, κατά της με αριθμό/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2014.
6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.
8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **27/11/2020** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 600,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, τροποποιητικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (άρθρο 14 παρ. 3 Ν.4174/2013) ημερολογιακού έτους 2014, εσόδων με αριθμό/23-02-2016 για το α' τρίμηνο και εξόδων με αριθμούς/25-02-2016 για το α'

τρίμηνο,/25-02-2016 για το β' τρίμηνο και/23-02-2016,/25-02-2016
και/21-11-2019 για το δ' τρίμηνο.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:,
με την με ημερομηνία κατάθεσης 27/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή
Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η Φορολογική Διοίκηση παραβίασε την αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του πολίτη, καθόσον, με θετικές ενέργειές της, του δημιούργησε την δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων (άρθρο 14 παρ. 3 Ν.4174/2013) για το ημερολογιακό έτος 2014 –εντός της χρονικής περιόδου από 21/01/2016 έως 25/01/2016– ήταν εμπρόθεσμη και δεν επισύρει κυρώσεις. Περαιτέρω, κατά τις τελευταίες ημέρες πριν από την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής των καταστάσεων, παρουσιάστηκαν δυσλειτουργίες στο πληροφοριακό σύστημα με αποτέλεσμα να υποβληθούν εκπροθέσμως χωρίς υπαιτιότητα των λογιστών. Κατά την υποβολή δε, την 23/02/2016, την 25/02/2016 και την 21/11/2019 των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων του για το ημερολογιακό έτος 2014, δεν εμφανίστηκε μήνυμα εκπρόθεσμης υποβολής, όπως συμβαίνει στις άλλες περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

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 (ΦΕΚ179Β/31-01-2014), με θέμα «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών.», όπως τροποποιήθηκαν και ίσχυαν για το ημερολογιακό έτος 2014, οριζόταν 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

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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και δεύτερο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

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 01/01/2014 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, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών,».

Επειδή, στο κεφάλαιο III της ΠΟΛ.1026/12-02-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων.», αναφέρεται 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 01/01/2014 και μετά, σε συνέχεια της εγκυκλίου Γ.Γ.Δ.Ε. 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 01/01/2014 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, περαιτέρω, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 27/10/2020 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με τον έλεγχο εκπρόθεσμων καταστάσεων πελατών – προμηθευτών ημερολογιακού έτους 2014 και επομένων.», διευκρινίσθηκε ότι

«3.
Περαιτέρω, με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 31/07/2020, όπως υποβάλλεται συνημμένα, 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 συμπαρέσυραν και έσοδα, που, όμως, αυτά είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθούν κυρώσεις γι' αυτές. Η χρήση της συγκεκριμένης εφαρμογής είναι υποχρεωτική για τους υπαλλήλους των ανωτέρω υπηρεσιών πριν την επιβολή των προβλεπόμενων προστίμων. Σε περίπτωση που εσφαλμένως έχουν επιβληθεί πρόστιμα, παρά τα ανωτέρω, οι ανωτέρω Υπηρεσίες προβαίνουν στις απαιτούμενες ενέργειες για την διαγραφή των προστίμων αυτών και για την επιστροφή τυχόν καταβληθέντων ποσών.

4. Με την ΠΟΛ.1217/29-11-2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας και αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μία από τις καταστάσεις αυτές.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε διαπιστώσεις που ανάγονται στα ημερολογιακά έτη 2014 και επόμενα, θεωρείται ως μία 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 μία 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 τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης και την ηλεκτρονική εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. για τον έλεγχο των εκπρόθεσμων καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων – εξόδων (άρθρο 14 παρ. 3 Ν.4174/2013) (φορολογικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα), ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, μεταξύ άλλων, τις ακόλουθες **τροποποιητικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων για το ημερολογιακό έτος 2014:**

α) την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/23-02-2016 για **έσοδα** του α' τριμήνου,
β) την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/25-02-2016 για **έξοδα** του α' τριμήνου,
γ) την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/25-02-2016 για **έξοδα** του β' τριμήνου,
δ) την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/23-02-2016 για **έξοδα** του δ' τριμήνου,
ε) την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/25-02-2016 για **έξοδα** του δ' τριμήνου και
στ) την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/21-11-2019 για **έξοδα** του δ' τριμήνου
και προς τούτο επιβλήθηκε σε βάρος του, με την με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. συνολικού ποσού 600,00 € (100,00 € για κάθε μία από τις ανωτέρω έξι εκπρόθεσμες καταστάσεις φορολογικών στοιχείων), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, από τις ανωτέρω εκπρόθεσμες τροποποιητικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων για το ημερολογιακό έτος 2014 προκύπτει ότι:

1. Μεταξύ της με αριθμό/23-02-2016 για έσοδα α' τριμήνου και της προηγούμενης αυτής (με αριθμό) υφίσταται αρνητική διαφορά (μείωση) καθαρής αξίας 1.260,00 € χωρίς Φ.Π.Α. για τον πελάτη με Α.Φ.Μ.:
2. Μεταξύ της με αριθμό/25-02-2016 για έξοδα α' τριμήνου και της προηγούμενης αυτής (με αριθμό) υφίσταται αρνητική διαφορά (μείωση) καθαρής αξίας 346,38 € (με διαφορά (μείωση) Φ.Π.Α. 23% 79,67 €) για τον προμηθευτή με Α.Φ.Μ.:
3. Μεταξύ της με αριθμό/25-02-2016 για έξοδα β' τριμήνου και της προηγούμενης αυτής (με αριθμό) υφίσταται αρνητική διαφορά (μείωση) καθαρής αξίας 139,42 € χωρίς Φ.Π.Α. για τον προμηθευτή με Α.Φ.Μ.:
4. Με την με αριθμό/23-02-2016 για έξοδα δ' τριμήνου, δηλώθηκε, ενδεικτικά, το πρώτον, καθαρή αξία 378,41 € (πλέον Φ.Π.Α. 34,30 €) για τον προμηθευτή με Α.Φ.Μ.:

5. Μεταξύ της με αριθμό/25-02-2016 για έξοδα δ' τριμήνου και της προηγούμενης αυτής (με αριθμό) υφίσταται διαφορά καθαρής αξίας 143,01 € για τον προμηθευτή με Α.Φ.Μ.:

6. Μεταξύ της με αριθμό/21-11-2019 για έξοδα δ' τριμήνου και της προηγούμενης αυτής (με αριθμό) υφίσταται διαφορά καθαρής αξίας 430,65 € (πλέον διαφοράς Φ.Π.Α. 59,00 €) για τον προμηθευτή με Α.Φ.Μ.:

Επειδή, αναφορικά με την επίκληση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του πολίτη, η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την **αρχή της νομιμότητας**, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ. 2, των άρθρων 43, 50, 82 και 83 και του άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992), η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, δε ενόψει της **αρχής της νομιμότητας του φόρου**, η Φορολογική Διοίκηση έχει –κατ' αρχήν– δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει την διάπραξη μίας παράβασης και την συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω πρόστιμο, με την με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2014.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2014

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

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

$$6 \times 100,00 \text{ €} = \underline{600,00 \text{ €}}.$$

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

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.