



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

Καλλιθέα,

05/04/2021

Αριθμός απόφασης:

1150

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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα την, κατά της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/ 2013, για το φορολογικό έτος 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/ 2013, για το φορολογικό έτος 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, της οποίας αιτείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € (1x100,00 €), για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1α και 2α του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν.4174/2013 και του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/2014. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή κατάστασης φορολογικών στοιχείων εσόδων – εξόδων Δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 14.10.2020 Έκθεσης Ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση διαπιστώθηκε, μετά από έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ., ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) Δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014 στις 10.02.2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Αρμόδιοι του Υπουργείου Οικονομικών διαβεβαίωσαν ότι δεν θα θεωρηθούν εκπρόθεσμες οι δηλώσεις, καθώς το 2014 ήταν η πρώτη χρονιά εφαρμογής της υποβολής ΜΥΦ μέσω αυτής της εφαρμογής και επομένως δεν θα υπήρχαν κυρώσεις.
- Με τις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις, δεν γίνεται κάποια αλλαγή στα δηλωθέντα έσοδα και δεν υπάρχει η πρόθεση φοροδιαφυγής.
- Η αποστολή των καταστάσεων εσόδων έγινε για συναλλαγή που δεν αφορούσε τιμολόγιο εσόδου της επιχείρησης, αλλά επιδότηση των εργοδοτικών εισφορών από το πρόγραμμα Νέες Θέσεις Εργασίας του ΟΑΕΔ.
- Η αποστολή των καταστάσεων εσόδων έγινε στα πλαίσια της καλής πίστης σύμφωνα με τα δελτία τύπου του Υπουργείου Οικονομικών και τις εξαγγελίες των αρμόδιων φορέων περί πιλοτικού έτους εφαρμογής.

- Υπάρχει προηγούμενη απόφαση (ΔΕΘ Θ 464/2019 αλλά και πολλές άλλες από την ΔΕΔ Αθήνας) που ακυρώνουν τις πράξεις επιβολής προστίμου σε παρόμοιες περιπτώσεις με αυτή της προσφεύγουσας.

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

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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 14.10.2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ εσόδων για το Δ' τρίμηνο του έτους 2014 στις 10.02.2016.

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 υπέβαλε μέσω διαδικτύου:

- τη με α/α δήλωση που αφορά συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων Δ' τριμήνου έτους 2014, εκπρόθεσμα στις 10.02.2016, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για το 2014 ήταν η 25η/01/2016, βάσει της παρ. 56 του άρθρου 72 του ν.4174/2013. Η δε παράταση που είχε δοθεί μέχρι τις 22/02/2016 αφορά αποκλειστικά την υποβολή των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, και όχι πελατών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14.10.2020 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επί της οποίας εδράζεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα την, και την επικύρωση της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54§1α' §2α' του ν. 4174/2013: 100,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.