



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, 23-06-2021

Αριθμός απόφασης: 1906

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.) (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. (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 28-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-11-2020 και με αριθμό/2020 οικεία έκθεση ελέγχου διατάξεων Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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. Δ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 400,00€ (4 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) Α', Β', Γ' και 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 14-11-2020 και με αριθμό/2020 έκθεσης ελέγχου διατάξεων Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία, κατόπιν ελέγχου στο ηλεκτρονικό αρχείο του πληροφοριακού συστήματος Taxis της εν λόγω Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2014 [πλήθος παραβάσεων = 4 (τέσσερις)].

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, 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 14-11-2020 και με αριθμό/2020 έκθεση ελέγχου διατάξεων Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2014 [πλήθος παραβάσεων = 4 (τέσσερις)].

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 ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου, και συγκεκριμένα στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2014 και, πιο συγκεκριμένα:

- συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων ή/και καταστάσεις λιανικών συναλλαγών Α', Γ' και Δ' τριμήνου 2014 την 25-01-2016, ήτοι εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των εν λόγω καταστάσεων [και συγκεκριμένα των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (αρχικών και τροποποιητικών)] για το ημερολογιακό έτος 2014 ήταν η 25-01-2016 βάσει των διατάξεων της παρ. 56 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013. Συνεπώς, οι ανωτέρω υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικές εσόδων ή/και λιανικών συναλλαγών) Α', Γ' και Δ' τριμήνου 2014, συνεπεία και των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, θεωρούνται ως εμπρόθεσμες.
- συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων Β' τριμήνου 2014 την 29-02-2016, 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. Συνεπώς, οι ανωτέρω συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικές εσόδων) Β' τριμήνου 2014, συνεπεία και των οποίων εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - 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:

100,00€

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

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.