



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, 15-06-2021

Αριθμός απόφασης: 1842

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 του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου 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 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. Ηλιούπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 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 δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα κατάστασης φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών (συγκεντρωτικής εσόδων - εξόδων, αντίστοιχα) Α' 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 05-02-2016 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτική εσόδων) Α' τριμήνου 2014.

Ο προσφεύγων, 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:

Η συγκεντρωτική κατάσταση πελατών (εσόδων), ένεκα της οποίας εκδόθηκε σε βάρος του η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα λόγω ανωτέρας βίας (μακροχρόνιο πρόβλημα ψυχικής υγείας, συνεπεία τροχαίου ατυχήματος με κρανιοεγκεφαλικές κακώσεις τον Ιούνιο του 2013, το οποίο επηρέασε αρνητικά την επαγγελματική του επίδοση).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο προσφεύγων προσκομίζει, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, τις σχετικές ιατρικές βεβαιώσεις.

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 εκπρόθεσμων 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 05-02-2016 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτική εσόδων) Α' 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 ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου, και συγκεκριμένα στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε., τη με αριθμό συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτική εσόδων) Α' τριμήνου 2014 την 05-02-2016, 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 καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (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, η ανωτέρω κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτική εσόδων) Α' τριμήνου 2014, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα.

Επειδή, ωστόσο, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.».

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 05-02-2016 εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικής εσόδων) Α' τριμήνου 2014 οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας και, συγκεκριμένα, στο γεγονός ότι, την υπό κρίση χρονική περίοδο, ο ίδιος έπασχε από μακροχρόνιο πρόβλημα ψυχικής υγείας, συνεπεία τροχαίου ατυχήματος με κρανιοεγκεφαλικές κακώσεις που είχε λάβει χώρα τον Ιούνιο του 2013, το οποίο επηρέασε αρνητικά την επαγγελματική του επίδοση, και προσκομίζει τις ακόλουθες ιατρικές βεβαιώσεις:

α) την από 08-10-2013 και με αριθμό Γνωμάτευση της Τοπικής Μονάδας Υγείας (.....) του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα προκληθέντα από το τροχαίο ατύχημα της 26-06-2013 ευρήματα από την κλινική και παρακλινική εξέταση του προσφεύγοντος, καθώς και η σχετική διάγνωση, και σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων, «λόγω της κατάστασης της υγείας του, είναι ανίκανος για εργασία για το χρονικό διάστημα από 27-07-2013 έως 29-11-2013, κατά πρόβλεψη».

β) το από 02-03-2015 Ιστορικό Ασθενούς του Νευροχειρουργού που εξέτασε τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με το οποίο, μεταξύ άλλων, ο προσφεύγων «νοσηλεύτηκε λόγω βαρείας κρανιοεγκεφαλικής κάκωσης, συνεπεία τροχαίου ατυχήματος και έκτοτε δεν επανήλθε πλήρως στην εργασία του ως ιδιωτικός υπάλληλος».

γ) το από 19-07-2017 Ιατρικό Πιστοποιητικό του Ψυχιάτρου - Ψυχοθεραπευτή του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το οποίο «Ο υπογεγραμμένος ιατρός παρακολουθεί από δεκαοκτώ μήνες περίπου τον κ.

..... για διαταραχή μετά από ψυχοτραυματικό στρες, συνεπεία ατυχήματος με κρανιοεγκεφαλικές κακώσεις (Ιούνιος 2013) και αγχώδη κατάθλιψη. Ο προαναφερόμενος είναι σε φαρμακευτική αγωγή και τακτική ψυχιατρική παρακολούθηση. Κατά τη διάρκεια της νόσου, παρατηρήθηκε διάσπαση προσοχής, αίσθημα κόπωσης, μελαγχολική διάθεση, που επηρέασαν αρνητικά την επαγγελματική του επίδοση. Το παρόν εκδίδεται για κάθε νόμιμη χρήση.».

Επειδή, τα ανωτέρω συνιστούν λόγους ανωτέρας βίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 09-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του τουμε Α.Φ.Μ. και την ακύρωση 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 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: 0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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.