



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα **30.09.21**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: **2917**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604538

**E-Mail** : ded.ath@aade.gr

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **03-03-21** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., οδός ..... αριθμός ..... ΤΚ:..... κατά της υπ' αρθ' ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρθ' ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 03.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ: ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ..../2020 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν.4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013) ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 23.2.2016, των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 αντίστοιχα, ήτοι συνολικό ποσό 400,00 € (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης
- 2) Διόρθωση αποκλίσεων κάτω των 100,00 €
- 3) Μη αποστολή ατομικής ειδοποίησης για ακρόαση
- 4) Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα εντός του 2014: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα [...] υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1022/ 7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014)** απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα εντός του 2014: «Άρθρο 4: Χρόνος υποβολής.  
1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής: α) από τους εκδότες, τριμηνιαίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων

Φ.Π.Α., που τηρούν: βα) διπλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, [...], γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. [...], δ) [...]. Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και **20/01/2016**. 2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών. 3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται. Άρθρο 5: [...]. Άρθρο 6: Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση. Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών**, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι [...]. Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών** για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και **22/02/2016**. Άρθρο 7: Έναρξη ισχύος. Η παρούσα ισχύει για τα φορολογικά στοιχεία, που εκδίδονται από 1.1.2014. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα των ως άνω συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 (23.2.2016): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει **λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται** να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. [...]. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης **με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.**»

**Επειδή**, με το υπ' αριθμ. πρωτ. **ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 2020/31.7.2020** έγγραφο της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών με

θέμα «Εφαρμογή Ελέγχου Εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» παρέχεται η δυνατότητα ελέγχου των εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν στα ήδη υποβληθέντα δεδομένα μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής.

**Επειδή**, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), προέκυψαν τα εξής:

A/A	Ημ/νία	Μή- νας	Κατ/ρία	ΑΦΜ / Αριθμ. ταμειακής	Υπό- χρεος	Είδος φορ. στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
.....	23/02/16	3	Συγκεντρωτικές Εξόδων	.....	Ναι	Χρεωστικό	74,15	17,06
.....	23/02/16	6	Συγκεντρωτικές Εξόδων	.....	Ναι	Χρεωστικό	114,16	26,26
.....	23/02/16	9	Συγκεντρωτικές Εξόδων	.....	Ναι	Χρεωστικό	112,43	25,84
.....	23/02/16	12	Συγκεντρωτικές Εξόδων	.....	Ναι	Χρεωστικό	129,72	29,83

προέκυψε δηλαδή ότι η προσφεύγουσα με τις υπ' αριθμ. ....../2016, ....../2016, ....../2016 και ....../2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4ου τριμήνων 2014 αντίστοιχα δήλωσε για πρώτη φορά προμηθευτή του (με ΑΦΜ ..... για τα 1<sup>ο</sup>, 2<sup>ο</sup>, 3<sup>ο</sup> και 4<sup>ο</sup> τρίμηνα 2014 και με ΑΦΜ ..... για το 2<sup>ο</sup> τρίμηνο 2014 - «αρχικές συγκεντρωτικές καταστάσεις).

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 ν.4174/2013**, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα των ως άνω συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 (23.2.2016): «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, **εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:** α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει **εκπρόθεσμα [...]** δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...], β) [...]. 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 [...], β) [...]. 3. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους I 3 και II 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1252/2015** εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14 [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). [...]. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). [...].»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 εδ. β' και γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. **1022/7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 179/31.1.2014)** απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, όπως κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 (23.2.2016): «Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία **προμηθευτών**, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι [...]. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. **ΔΑΦΕ Γ 134720 ΕΞ 2020 ΕΜΠ/10.7.2020** έγγραφο του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (ΔΑΦΕ) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ) της ΑΑΔΕ, που εστάλη στην Υπηρεσία μας σε

απάντηση του υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ/15.6.2020 εγγράφου μας: «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, α) Σας γνωρίζουμε ότι το πληροφοριακό σύστημα που διαχειρίζεται τις ΜΥΦ για κάθε υποβολή και σε κάθε περίπτωση, καταχωρεί την ημερομηνία εισόδου της υποβολής καθώς και την ώρα και βάσει αυτών των στοιχείων γίνεται ο χαρακτηρισμός «εμπρόθεσμης» ή «εκπρόθεσμης». β) [...]»

**Επειδή**, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 56 ν.4174/2013**, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (03.06.2021): «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 την Αιτιολογική Έκθεση επί της διάταξης του άρθρου 78 ν. 4764/ 2020, με την οποία προστέθηκαν οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/ 2013: «Με την προτεινόμενη ρύθμιση θεωρούνται ως εμπρόθεσμες οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, που υπεβλήθησαν από 21 έως και 25 Ιανουαρίου 2016 και αφορούν το ημερολογιακό έτος 2014. Η προθεσμία για την υποβολή των καταστάσεων αυτών έληγε αρχικά στις 20-01-2016, ανακοινώθηκε, όμως, παράταση αυτής μέχρι και την 25<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2016. Επειδή, όμως, η σχετική απόφαση περί παρατάσεως δεν εξεδόθη, κρίνεται αναγκαία η προτεινόμενη ρύθμιση με βάση τις αρχές της χρηστής διοικήσεως και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης των φορολογουμένων, ώστε αφενός να μην επιβληθούν τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής, ενώ σε περίπτωση που αυτά έχουν επιβληθεί, να ακυρωθούν ή εφόσον έχουν εισπραχθεί να συμψηφιστούν με τυχόν οφειλές και στην περίπτωση που δεν υπάρχουν οφειλές να επιστραφούν, κατά περίπτωση.»

**Επειδή** με το πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του η προσφεύγουσα προβάλλει ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιήσεις που έγιναν στις αρχικές καταστάσεις ΜΥΦ των τεσσάρων τριμήνων του έτους 2014 αφορούσαν διόρθωση της κατάστασης των προμηθευτών σε υπόχρεους «ΟΧΙ ΜΥΦ» , καθώς ο εν λόγω προμηθευτής (..... με Α.Φ.Μ.:..... δεν είναι υπόχρεος ΜΥΦ σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ.

Λόγω της ασάφειας που υπήρχε σχετικά με τις συγκεκριμένες περιπτώσεις συμβαλλομένων είχε ως αποτέλεσμα να καθυστερήσει και η διασταύρωση με τους άλλους αντισυμβαλλόμενους, μετά δε την ολοκλήρωση των αρχικών υποβολών εμφανίστηκε στο σύστημα απόκλιση με κάποιον άλλο αντισυμβαλλόμενο μικρής συνολικής αξίας κάτω των 100,00 €, που είχε προβλεφθεί ως όριο για την υποχρεωτική διόρθωση από την ΠΟΛ.1051/2016, η ίδια δε προσπάθησε να στείλει εμπρόθεσμα τις τροποποιητικές καταστάσεις αποκλίσεων προμηθευτών και των τεσσάρων τριμήνων μέχρι την τελευταία ημέρα της προθεσμίας (22.2.2016), παρότι το σύνολο των αποκλίσεων δεν ξεπερνούσε το όριο αυτό των 100,00 €, ωστόσο κατά τις τελευταίες ημέρες υποβολής των εν λόγω καταστάσεων και όσο πλησίαζε η καταληκτική ημερομηνία (22.2.2016) παρουσιάστηκαν μεγάλες δυσλειτουργίες στο ηλεκτρονικό σύστημα, λόγω δε της πρώτης εφαρμογής του μέτρου της υποχρεωτικής υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων μέσω της νέας ηλεκτρονικής πλατφόρμας εμφανίστηκαν πολλά τεχνικά προβλήματα, γεγονός που είχε ήδη οδηγήσει σε διαδοχικές παρατάσεις της καταληκτικής προθεσμίας, με αποτέλεσμα το σύστημα να κάνει δεκτή την εκ μέρους του υποβολή καθυστερημένα, στις 23.2.2016, χωρίς να του εμφανίσει μήνυμα ότι αυτή ήταν εκπρόθεσμη.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω και εν μέρει ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί:

**Α)** Όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρου 4 και 6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων εντός του 2014) και του άρθρου 72 παρ. 56 ν. 4174/2013 (όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (03.06.2021)), οι αρχικές συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών έτους 2014 μπορούσαν να υποβληθούν εμπροθέσμως, κατόπιν διαδοχικών παρατάσεων της σχετικής προθεσμίας, μέχρι και τις 25.1.2016, οι τυχόν δε προκύψασες αποκλίσεις στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών/δαπανών για το έτος 2014 μπορούσαν να διορθωθούν εμπροθέσμως, κατόπιν διαδοχικών παρατάσεων της σχετικής προθεσμίας, μέχρι και τις 22.2.2016. Συνεπώς, οι ως άνω υπ' αριθμ. ....../23.2.2016, ....../23.2.2016, ....../23.2.2016 και ....../23.2.2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών



στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4ου τριμήνων 2014 αντίστοιχα της προσφεύγουσας υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, ως εκ τούτου ορθά κατά νόμον, καταρχήν, του επιβλήθηκαν τα υπό κρίση τέσσερα (4) πρόστιμα ύψους 100,00 € έκαστο με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Γ) Όπως προέκυψε σαφώς από τον έλεγχο που διενεργήθηκε αυτόματα από τα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 του προσφεύγοντος («Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ»), α) μέχρι την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ. ....../23.2.2016, ....../23.2.2016, ....../23.2.2016 και ....../23.2.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4ου τριμήνων 2014 αντίστοιχα (23.2.2016) δεν είχαν υποβληθεί άλλες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών για τα εν λόγω τρίμηνα του 2014 (αντίστοιχα) για τους συγκεκριμένους δηλωθέντες με αυτές προμηθευτές (με ΑΦΜ ..... για τα 1<sup>ο</sup>, 2<sup>ο</sup>, 3<sup>ο</sup> και 4<sup>ο</sup> τρίμηνα 2014, αλλά αυτοί **δηλώθηκαν για πρώτη φορά με αυτές** («αρχικές»), από τη διαπίστωση δε αυτή συνάγεται ότι οι τέσσερις (4) ως άνω συγκεντρωτικές καταστάσεις δεν υποβλήθηκαν για τη διόρθωση αποκλίσεων συνολικής αξίας, προ ΦΠΑ, ανά αντισυμβαλλόμενο, κάτω των 100,00 € σε ήδη υποβληθέντα προγενεστέρως, με προηγούμενες συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών, στοιχεία προμηθευτών, ήτοι εκ παραδρομής σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 6 εδ. β' και γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 (23.2.2016)), αλλά σε εκπλήρωση υποχρέωσης προβλεπόμενης από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία υποβολής τους (23.2.2016) φορολογική νομοθεσία (άρθρο 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρα 4 και 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών).

Δ) Με την υποβολή των ως άνω υπ' αριθμ. ....../23.2.2016, ....../23.2.2016, ....../23.2.2016 και ....../23.2.2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών/δαπανών 1<sup>ου</sup>, 2<sup>ου</sup>, 3<sup>ου</sup> και 4<sup>ου</sup> τριμήνων 2014 δε διορθώθηκαν

κατά κυριολεξίαν αποκλίσεις σε ήδη υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, κατά την έννοια των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/ 7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως αυτές ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων εντός του 2014), αφού η διόρθωση αποκλίσεων-ασυμφωνιών **προϋποθέτει**, καταρχήν εννοιολογικά, πολλώ δε μάλλον νομικά, ήδη υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, άρα σε κάθε περίπτωση προϋποθέτει ότι έχει/έχουν ήδη δηλωθεί, με προηγούμενη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων), συγκεκριμένος/-οι προμηθευτής/-ές (συγκεκριμένος/-οι ΑΦΜ) και απλώς διορθώνονται η αρχικά δηλωθείσα καθαρή αξία ή/και ο αρχικά δηλωθείς αναλογών ΦΠΑ που αντιστοιχούν στον εκάστοτε προμηθευτή (ΑΦΜ), συνεπώς δεν καταλαμβάνονται οι περιπτώσεις εκείνες, στις οποίες δεν έχει/έχουν ήδη δηλωθεί, με προηγούμενη συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων), ο/οι συγκεκριμένος/-οι προμηθευτής/-ές που δηλώνονται με την εκάστοτε υπό κρίση εκπροθέσμως υποβληθείσα συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών, στην οποία αφορά το επιβληθέν πρόστιμο, όπως εν προκειμένω. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο συγκεκριμένος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί εν μέρει ως νόμω (σύμφωνα με τα προεκτεθέντα υπό (Α), (Γ) και (Δ)) και εν μέρει ως ουσία αβάσιμος (σύμφωνα με τα προεκτεθέντα υπό (Β)).

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση πρίν την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου για παραβάσεις του εν λόγω Κώδικα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 § 2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας οφείλει να καλεί σε ακρόαση τον φερόμενο παραβάτη.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **62 § 4** του **ν.4174/13** ορίζεται ότι:

Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

**Επειδή** η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ' ...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 σε βάρος της προσφεύγουσας με την οποία επέβαλε πρόστιμο ποσού 400,00 € λόγω υποβολής την 23.02.16 εκπρόθεσμων καταστάσεων πελατών-προμηθευτών

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται κατά νόμο και ουσία αβάσιμος και επομένως δεν γίνεται δεκτός.

**Επειδή** ο έλεγχος ορθώς καταλόγισε στην προσφεύγουσα πρόστιμο διότι υπέβαλε την 23.02.16 τέσσερις (4) συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων (ΜΥΦ) για συναλλαγές Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου 2014 με καταληκτική ημερομηνία υποβολής αυτών την 22/02/2016 ως προς τα έξοδα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται αποδεκτός ως αβάσιμος κατά νόμο και ουσία.

#### **Αποφασίζουμε**

την **απόρριψη** της από 03.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ: ....., και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. ....../2020 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

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

Πρόστιμα άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ν. 4174/2013 συνολικού ύψους 400,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
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.