



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

26/10/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

**63**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

**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 14.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., αριθ. .... κατά της με αριθ. ..../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/ 2013, για το φορολογικό έτος 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού 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, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, της οποίας αιτείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., 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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00 € (4x100,00 €), 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 Α', Β', Γ' και Δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2014.

Σε συνέχεια της κατάθεσης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων έστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/10-06-2021 ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο έστειλε τα παραστατικά που αφορούν δαπάνες του έτους 2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το πρόστιμο που αφορά εκπρόθεσμη δήλωση στις συγκεντρωτικές καταστάσεις του 2014, ουσιαστικά αφορά στην προσπάθεια του προσφεύγοντος συνολικής εγγραφής ανά τρίμηνο των γενικών δαπανών που ήταν χωρίς τιμολόγιο (απλές αποδείξεις και λοιπές δαπάνες χωρίς Φ.Π.Α.) της ατομικής του επιχείρησης, οι οποίες αφορούσαν το 2015 και από συστημικό λάθος υπεβλήθησαν για το έτος 2014. Στη συνέχεια αναθεωρήθηκαν αλλά δεν πέτυχε η προσπάθεια ακύρωσής τους.
- Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, καθώς υπήρχαν πολλά τεχνικά προβλήματα τα οποία οδήγησαν σε διαδοχικές παρατάσεις της καταληκτικής ημερομηνίας. Ακόμη, κατά την υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων το σύστημα δεν εμφάνισε κάποιο μήνυμα περί εκπρόθεσμης υποβολής και την έκανε δεκτή.

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 ..... 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 εκπρόθεσμων 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 19.01.2021 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ εξόδων-δαπανών για το Α', Β', Γ' και Δ' τρίμηνο του έτους 2014 στις 17.04.2016.

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 ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου:

- τη με α/α ..... δήλωση που αφορά συγκεντρωτική κατάσταση δαπανών Α' τριμήνου έτους 2014,
- τη με α/α ..... δήλωση που αφορά συγκεντρωτική κατάσταση δαπανών Β' τριμήνου έτους 2014,
- τη με α/α ..... δήλωση που αφορά συγκεντρωτική κατάσταση δαπανών Γ' τριμήνου έτους 2014,
- τη με α/α ..... δήλωση που αφορά συγκεντρωτική κατάσταση δαπανών Δ' τριμήνου έτους 2014,

εκπρόθεσμα στις **17.04.2016**, δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εξόδων για το 2014 ήταν η 22/02/2016.

Επειδή ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσκομίζει τις αποδείξεις των γενικών δαπανών για το έτος 2015 οι οποίες εκ παραδρομής καταχωρήθηκαν στο έτος 2014, ωστόσο

το ποσό που προσκομίζει δεν συμπίπτουν με τα ποσά που έχουν υποβληθεί, επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται αβάσιμοι.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., αριθ. ...., και την επικύρωση της με αριθ. .... /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

**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: 400,00 €**

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.