



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604534  
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 20/12/2019

Αριθμός απόφασης: **3667**

### **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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

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

**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.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /2019 Πράξεως Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αριθμ. .... /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../05-06-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα εγγραφές στην κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων Α', Β' Γ' και Δ' τριμήνων του έτους 2014, την 29/01/2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι, εκ παραδρομής μαζί με το αρχείο προμηθευτών υποβλήθηκε και το αρχείο πελατών στο οποίο δεν υπήρχαν αποκλίσεις. Ως εκ τούτου υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας η εκ παραδρομής υποβολή αυτών να επισύρει την επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 του ν.4174/2013, περί εκπρόθεσμης υποβολής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 του ν.4174/2013, οι οποίες τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 42 του ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ιδίου νόμου:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), 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 της ΠΟΛ.1022/7.1.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, σχετικά με το χρόνο υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών

« Άρθρο 1 Έκταση εφαρμογής

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του

Αγίου Όρους, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).....

#### 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. και το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν:

βα) διπλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν

ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν,.....

Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2014, οι καταστάσεις όλων των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υποβάλλονται μέχρι και 20/01/2016.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1011/22.6.2016 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, σχετικά με την τροποποίηση της απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1022/7.1.2014 (ΦΕΚ 179 Β') «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών»,

«...1.Το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2014, υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι και 22/02/2016».

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζουν, ότι:

#### «Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

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 ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,.....

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/2018 Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων που εκδόθηκε σε συνέχεια της ΠΟΛ.1252/2015 ορίζεται ότι:

«III. Πρόσθετες διευκρινίσεις ως προς την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, δηλώσεις Φ.Η.Μ.)

Αναφορικά με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά, σε συνέχεια της εγκυκλίου ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1252/2015 διευκρινίζεται ότι **για οποιαδήποτε μεταβολή στις καταστάσεις αυτές**, που επέρχεται μετά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής τους, το πρόστιμο των 100 ευρώ, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επιβάλλεται για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση, ανεξάρτητα από το πλήθος των μεταβαλλόμενων στοιχείων.

Ακόμη, διευκρινίζεται, δεδομένου ότι η υποχρέωση υποβολής των υπόψη καταστάσεων, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά είναι τριμηνιαία, ότι επιβάλλεται ξεχωριστό πρόστιμο για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή εκάστου τριμήνου, έστω και εάν συμπίπτει η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής τους.»

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει, ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα εγγραφές στην κατάσταση εσόδων και λιανικών συναλλαγών Α', Β' Γ' και Δ' τριμήνων του έτους 2014 και προς τούτο εκδόθηκε σε βάρος του η προσβαλλόμενη πράξη με την οποία καταλογίστηκε το υπό κρίση πρόστιμο.

**Επειδή**, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι εκ παραδρομής μαζί με το αρχείο προμηθευτών υποβλήθηκε και το αρχείο πελατών στο οποίο δεν υπάρχουν αποκλίσεις.

**Επειδή**, με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΞ 2019 ΕΜΠ/18-11-2019 έγγραφό μας, ζητήσαμε από τη Δ.Α.Φ.Ε και τη ΔΙ.ΕΠ.ΔΙ. να μας γνωρίσουν *εάν τα τροποποιητικά αρχεία/καταστάσεις των τριμήνων Α', Β', Γ' και Δ' του έτους 2014 που υπέβαλε ο προσφεύγων την 29/01/2016 αφορούν αποκλειστικά σε αποκλίσεις προμηθευτών.*

**Επειδή**, με το αριθ. πρωτ. ΔΑΦΕ Γ .....ΕΞ 2019/19-12-2019 έγγραφό της, η Δ.Α.Φ.Ε. απάντησε στο ως άνω έγγραφο μας και μας απέστειλε κωδικοποιημένο αρχείο zip το οποίο περιλαμβάνει στοιχεία ανά περίοδο, κατηγορία, ΑΦΜ, ποσό και πλήθος παραστατικών, μεταξύ εμπρόθεσμου και τελικού εκπρόθεσμου αρχείου ΜΥΦ που υπέβαλε ο προσφεύγων.

**Επειδή**, από το ως άνω αρχείο zip προκύπτουν τα εξής:

Α' τρίμηνο 2014

Από την σύγκριση των αρχείων ΜΥΦ: 303431.xml (τελευταία εγκεκριμένη εμπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής 19/05/2014) και 13802231.xml (τελευταία εγκεκριμένη εκπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής 29/01/2016) δεν προκύπτουν μεταβολές στους πελάτες.

Β' τρίμηνο 2014

Από την σύγκριση των αρχείων ΜΥΦ: 12988531.xml (τελευταία εγκεκριμένη εμπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής 12/09/2014) και 13802243.xml (τελευταία εγκεκριμένη εκπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής 29/01/2016) δεν προκύπτουν μεταβολές στους πελάτες.

Γ' τρίμηνο 2014

Από την σύγκριση των αρχείων ΜΥΦ: 2869785.xml (τελευταία εγκεκριμένη εμπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής 09/02/2015) και 13802758.xml (τελευταία εγκεκριμένη εκπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής 29/01/2016) προκύπτει ότι οι καταστάσεις πελατών περιέχουν διαφορετικούς ΑΦΜ και ότι τα καθαρά ποσά, τα πλήθη τιμολογίων και τα ποσά ΦΠΑ διαφέρουν .

Δ' τρίμηνο 2014

Από την σύγκριση των αρχείων ΜΥΦ: 2869828.xml (τελευταία εγκεκριμένη εμπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής 09/02/2015) και 13802767.xml (τελευταία εγκεκριμένη εκπρόθεσμη υποβολή, με ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής 29/01/2016) προκύπτει ότι οι καταστάσεις πελατών περιέχουν διαφορετικούς ΑΦΜ και ότι τα καθαρά ποσά, τα πλήθη τιμολογίων και τα ποσά ΦΠΑ διαφέρουν .

**Επειδή**, από τον έλεγχο των τελευταίων εμπρόθεσμων υποβολών και των υπό κρίση εκπρόθεσμων υποβολών την 29/01/2016, προκύπτει ότι δεν υφίσταται οποιαδήποτε μεταβολή στις καταστάσεις εσόδων Α' και Β' τριμήνων του έτους 2014, συνεπώς, δεν δύναται να επιβληθεί το πρόστιμο της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1026/2018.

Ενώ, από τον έλεγχο των τελευταίων εμπρόθεσμων υποβολών και των υπό κρίση εκπρόθεσμων υποβολών την 29/01/2016, προκύπτει ότι υφίσταται μεταβολές στις καταστάσεις εσόδων Γ' και Δ' τριμήνων του έτους 2014, και ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. ..../2019 Πράξεως Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

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

Φορολογικό έτος 2014 Γ΄ και Δ΄ τρίμηνο:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α΄ του ν. 4174/2013: **200,00 €**

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**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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.