



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/06/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1128**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

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 και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, η οποία εστάλη ταχυδρομικώς στον προσφεύγοντα στις 09.12.2019 με την υπ' αριθμ. πρωτ. /2019 συστημένη επιστολή, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, η ακύρωση, καθώς και την από 05.12.2019 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 18.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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./2019 πράξης πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πέντε (5) πρόστιμα του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις μεν 28.1.2016 των συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 αντίστοιχα [υπ' αριθμ. και (1^ο τρίμηνο), και (2^ο τρίμηνο), (3^ο τρίμηνο) και (4^ο τρίμηνο)], στις δε 09.03.2016 της υπ' αριθμ. συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου} τριμήνου 2014, ήτοι συνολικό ποσό 500,00 € (πρόστιμο 100,00 € για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων εκάστου τριμήνου που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία της, την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι τις ως άνω καταστάσεις τις υπέβαλε εμπρόθεσμα, θεωρεί όμως ότι αυτές παρελήφθησαν εκπρόθεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...] Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...]»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και της συμπροσβαλλόμενης με αυτήν, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, οικείας έκθεσης ελέγχου στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (09.12.2019): *«Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. [...]»*

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ./2019 εγγράφου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με το οποίο απεστάλη στον προσφεύγοντα η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και η συμπροσβαλλόμενη με αυτήν, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, οικεία έκθεση ελέγχου, **σε**

συνδυασμό με α) το φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ./2019 «Κατάστασης Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο Γραφείο ΕΛΤΑ» του Γραφείου Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας (Α/Α: 20 / Αριθμός Πρωτοκόλλου:- / Ημερομηνία Πρωτοκόλλησης: / Αριθμός Συστημένου: / Στοιχεία Παραλήπτη: / RE **GR** /) και β) τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») της ως άνω συστημένης επιστολής από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ ([https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμός αντικειμένου.aspx](https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμόςαντικειμένου.aspx) ή απευθείας [https:// www.elta.gr/.....](https://www.elta.gr/.....)), η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε πραγματικά στον προσφεύγοντα στις 12.12.2019, αφού εκείνη την ημέρα την παρέλαβε αυτός από τα ΕΛΤΑ, σε κάθε δε περίπτωση με την πάροδο της 24.12.2019 παρήλθε το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 5 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία παράδοσης της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και της συμπροσβαλλόμενης με αυτήν, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, οικείας έκθεσης ελέγχου στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα) 15ήμερο από την ημερομηνία παράδοσης της εν λόγω συστημένης επιστολής στα ΕΛΤΑ προς αποστολή στον προσφεύγοντα (09.12.2019).

Επειδή, από το γεγονός αυτό συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατατεθείσα στις 18.2.2020, ασκήθηκε μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης) 30ήμερης προθεσμίας για την άσκησή της (η οποία εν προκειμένω έληγε τη Δευτέρα, 13.1.2020 στην πρώτη περίπτωση και την Πέμπτη, 23.1.2020 στη δεύτερη περίπτωση), συνεπώς εκπρόθεσμα, και ως εκ τούτου θα έπρεπε να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, πλην όμως από τα αποτελέσματα της αναζήτησης («εντοπισμός αντικειμένου») της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2019 συστημένης επιστολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ (<https://www.elta.gr/el-gr/εντοπισμόςαντικειμένου.aspx> ή απευθείας <https://www.elta.gr/.....>) σε συνδυασμό με το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο της ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ Παραλαβής/Επίδοσης με φερόμενη ημερομηνία έκδοσης 20.1.2020 δημιουργείται αμφιβολία ως προς την πραγματική ημερομηνία παραλαβής της εν λόγω επιστολής από τον προσφεύγοντα (12.12.2019 ή 20.1.2020). Ως εκ τούτου, επειδή, αν ήθελε θεωρηθεί ότι τελικά ο προσφεύγων παρέλαβε πράγματι την εν λόγω επιστολή στις 20.1.2020, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη, η Υπηρεσία μας θεωρεί ότι λόγω αυτής της αμφιβολίας θα πρέπει, κατ' εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης, να την εξετάσει στην ουσία της ως εμπροθέσμως ασκηθείσα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ημερομηνίες έκδοσης και λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και έλαβε, αντίστοιχα, ο προσφεύγων εντός του 2014: «3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα [...] 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 έκδοσης και λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και έλαβε, αντίστοιχα, ο προσφεύγων 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 τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου},

3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων, αντίστοιχα, 2014 (28.1.2016) και της υπ' αριθμ./2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου} τριμήνου 2014 (09.03.2016): «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, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, όλες οι υπό κρίση συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 και η υπό κρίση συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου} τριμήνου 2014, είτε με αυτές **προστίθενται** εγγραφές (ΑΦΜ πελατών/προμηθευτών του προσφεύγοντος και πληροφορίες από τα σχετικά φορολογικά παραστατικά τους) που δεν είχαν περιληφθεί στις αντίστοιχες προγενέστερες, αρχικές ή τροποποιητικές, υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις του (φορολογικών στοιχείων) πελατών/προμηθευτών για το 2014 είτε με αυτές **διορθώνονται σφάλματα** των αντίστοιχων προγενέστερων, αρχικών ή τροποποιητικών, υποβληθείσων συγκεντρωτικών καταστάσεων του (φορολογικών στοιχείων) πελατών/προμηθευτών για το 2014, αποτελούν επί της ουσίας, υπό το πρίσμα της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των υπό κρίση συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων 2014 (28.1.2016) και της υπό κρίση συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου} τριμήνου 2014 (09.03.2016)), **τροποποιητικές** συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών/προμηθευτών του για το έτος 2014.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 συγκεντρωτικών καταστάσεων (φορολογικών στοιχείων) πελατών 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνων, αντίστοιχα, 2014 (28.1.2016) και της υπ' αριθμ./2016 συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών 1^{ου} τριμήνου 2014 (09.03.2016): «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 Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. 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 υπο-χρεώσεων 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) [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο III της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «III. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΠΕΛΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ [...]). 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 [...], 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, παράλληλα, με την παρ. 2 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1217/29.11.2018 (ΦΕΚ Β' 5795/21.12.2018) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ προστέθηκε στο άρθρο 4 της ως άνω υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1022/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών παρ. 4, σύμφωνα με την οποία: «Θεωρείται ως μία δήλωση, η υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας και αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της ο προσφεύγων προβάλλει ότι τις ως άνω καταστάσεις τις υπέβαλε εμπρόθεσμα, θεωρεί όμως ότι αυτές παρελήφθησαν εκπρόθεσμα. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος, ακόμα κι αν ήθελε θεωρηθεί ότι προβάλλεται με τρόπο ορισμένο, πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί ο προσφεύγων δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο (αποδεικτικό μέσο) που να αποδεικνύει (πλήρης απόδειξη) τον ισχυρισμό του ότι, αν και ο ίδιος υπέβαλε πριν το πέρας της 20.1.2016 τις ως άνω υπό κρίση (τροποποιητικές) συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών του και πριν το πέρας της 22.2.2016 την ως άνω υπό κρίση (τροποποιητική)

συγκεντρωτική κατάσταση (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών του, εντούτοις η αποδοχή και η καταχώρησή τους στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης έγινε μετά την πάροδο των εν λόγω προθεσμιών (αντίστοιχα) και γενικότερα ότι πριν την πάροδο της 20.1.2016 και της 22.2.2016, αντίστοιχα, υπήρξε η οποιαδήποτε τεχνική δυσκολία, πόσω μάλλον αδυναμία, αποδοχής και καταχώρησης υποβληθεισών, το αργότερο κατά τις δύο αυτές ημερομηνίες (αντίστοιχα), συγκεντρωτικών καταστάσεων στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ακόμα κι αν ήθελε θεωρηθεί ότι προβάλλεται με τρόπο ορισμένο, πρέπει να απορριφθεί ως ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 18.2.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμα άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 500,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.