



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/02/2024

Αριθμός απόφασης: 380

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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 την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ΚΦΔ και του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/07-01-2014. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ) φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι στις κατά τη διακοπή εργασιών φυσικού προσώπου στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, του επιβλήθηκε και έχει ήδη καταβάλει το πρόστιμο για μη εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων για καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών-προμηθευτών για το έτος 2017.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ΚΦΔ, όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 42 του ν. 4223/2013 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 31^η/12/2013, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«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 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών, φορολογικού έτους 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1022/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Επειδή, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, αναφορικά με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ και τις μεταβολές που προκαλούν στα ήδη υποβληθέντα δεδομένα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε την με ημερομηνία και με αριθμό, αρχική δήλωση (ΜΥΦ) εσόδων για το ημερολογιακό έτος 2017.

Επειδή, η ως άνω δήλωση υποβλήθηκε μετά την η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/07-01-2014, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1065/02-04-2018 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίστηκε ως η καταληκτική ημερομηνία υποβολής των εν λόγω καταστάσεων για το ημερολογιακό έτος 2017. Συνεπώς, οι ως άνω καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών και πιο συγκεκριμένα οι καταστάσεις εσόδων έτους 2017, υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα. Η εκπρόθεσμη αυτή υποβολή επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 παρ. 2α του ΚΦΔ.

Επειδή, από την εικόνα χρεών καθώς και παραβάσεων του taxisnet προκύπτει ότι για την ως άνω εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, φορολογικού έτους 2017, έχουν επιβληθεί στον προσφεύγοντα τα υπ' αριθ. πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι για την ως άνω παράβαση έχει ήδη επιβληθεί στον προσφεύγοντα στις πρόστιμο. Συνεπώς, η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου θεωρείται ότι επιβλήθηκε εκ παραδρομής και χωρίς να υπάρχει φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα.

Επειδή, επιπλέον, στην με αριθμό πρωτ. Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χολαργού αναφέρεται ότι για το έτος 2017 έχει ήδη επιβληθεί στον προσφεύγοντα πρόστιμο για μη εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών έτους 2017 και ότι έχει εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση.

Επειδή, ουδείς μπορεί να διωχθεί ή να καταδικαστεί ποινικά δύο φορές για την ίδια παράβαση.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, δε στοιχειοθετείται η επιβολή του υπ' αριθ. προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων ΜΥΦ φορολογικού έτους 2017, καθώς έχει ήδη επιβληθεί το υπ' αριθ. πρόστιμο για την ως άνω παράβαση. Κατά συνέπεια οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος θα πρέπει να γίνουν αποδεκτοί και το προσβαλλόμενο πρόστιμο να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Φορολογικό Έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 §1α και §2α του ΚΦΔ (αριθ. Πράξης)

- Ποσό καταλογισμού: 0,00 €

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 Δ/ΝΣΗΣ 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.