



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-03-2024

Αριθμός απόφασης: 599

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 30-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό/24-07-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/24-07-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24-07-2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-11-2023 και με 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 τη με αριθμό/24-07-2023 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2017 (φορολογική περίοδο από 01-01-2017 έως 31-12-2017), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για διασταύρωση πληροφοριών πελατών - προμηθευτών (και, πιο συγκεκριμένα, συγκεντρωτικών εσόδων και λιανικών συναλλαγών, καθώς και συγκεντρωτικών εξόδων και δαπανών) έτους 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ και της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει για το ως άνω φορολογικό (ημερολογιακό) έτος (2017).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 24-07-2023 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σύμφωνα με την οποία από την επεξεργασία των δεδομένων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS προέκυψε ότι την 14-05-2018 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθμούς και αρχικές και τροποποιητικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για διασταύρωση πληροφοριών πελατών - προμηθευτών (και, πιο συγκεκριμένα, συγκεντρωτικές εσόδων και λιανικών συναλλαγών, καθώς και συγκεντρωτικές εξόδων και δαπανών) έτους 2017.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με συνημμένη την από 24-07-2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται, αναρτήθηκε από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την 01-11-2023, ενώ την ίδια ημερομηνία (01-11-2023) απεστάλη και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως αυτή έχει δηλωθεί από τον ίδιο (.....), και αναγνώστηκαν από τον προσφεύγοντα αυθημερόν (ήτοι την 01-11-2023).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού ισχυριζόμενος ότι:

«Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, όπως αναγράφεται στην οικεία έκθεση ελέγχου, εκδόθηκε συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για διασταύρωση πληροφοριών πελατών - προμηθευτών έτους 2017. Ωστόσο, οι συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων για το εν λόγω έτος (2017) είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα ήδη από την 02-04-2018. Όμως, κατά τη διόρθωση των αποκλίσεων στα στοιχεία προμηθευτών υποβλήθηκε την 14-05-2018 αρχείο πελατών - προμηθευτών, το οποίο επέφερε μεταβολές μόνο στα ποσά των προμηθευτών, ενώ τα δεδομένα των εσόδων παρέμειναν αμετάβλητα, διότι, άλλωστε, δεν υπήρχε απόκλιση στα αρχικώς υποβληθέντα ποσά των εσόδων και συνεπώς δεν υπήρχε και περαιτέρω υποχρέωση υποβολής όσον αφορά στα έσοδα μετά την αρχική υποβολή τους την 02-04-2018. Η υποβολή των εσόδων, με τα αρχεία εσόδων - εξόδων που υποβλήθηκαν την 14-05-2018, έγινε εκ παραδρομής και σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο δεν επιβάλλεται πρόστιμο για εκ παραδρομής εκπρόθεσμη υποβολή, ήτοι εμπίπτει στην περίπτωση της εκ παραδρομής συμπαράσυρσης των εσόδων από τα έξοδα.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του Κώδικα Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις παραστατικών πωλήσεων (φορολογικών στοιχείων) προμηθευτών και πελατών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του πρώτου εδαφίου αφορούν παραστατικά πωλήσεων (φορολογικά στοιχεία), που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του πρώτου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Διοικητή 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 παρ. 3.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών» (ΦΕΚ 179/τ. Β' /31-01-2014), όπως αυτή τροποποιήθηκε, μεταξύ άλλων, και με τις με αριθμούς ΠΟΛ. 1033/23-02-2018 (ΦΕΚ 685/τ. Β' /27-02-2018) και ΠΟΛ. 1065/02-04-2018 (ΦΕΚ 1324/τ. Β' /18-04-2018) αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ειδικά για το υπό κρίση φορολογικό (ημερολογιακό) έτος (2017), καθώς και με τη με αριθμό Α. 1177/09-08-2021 (ΦΕΚ 3772/τ. Β' /13-08-2021) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και ισχύει, ορίζεται ότι:

«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).

β) Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και οι μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενοι στο φόρο, οι οποίοι διαθέτουν Α.Φ.Μ. στο εσωτερικό της χώρας, για τις αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιούν χρησιμοποιώντας τον Α.Φ.Μ. αυτό, εφόσον στα πρόσωπα αυτά ή σε όμιλο που ανήκουν, έχει χορηγηθεί άδεια για την πραγματοποίηση εισαγωγών, με αναστολή καταβολής του οφειλόμενου Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή και εφαρμογή του συστήματος αντιστροφής της υποχρέωσης για τις μεταγενέστερες παραδόσεις των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης ή της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000).

...

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 ετησίως, 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 Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν.

...

Οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α' β' , γ' και δ' που αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαρτίου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.

Για το ημερολογιακό έτος 2017, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 5/4/2018.

...

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.

4. Για τα ημερολογιακά έτη 2015, 2016 και 2017, θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων αρχικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

Για τα ημερολογιακά έτη 2015 και επόμενα, θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών καταστάσεων που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών καταστάσεων, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές.

5. Πράξεις επιβολής προστίμου που τυχόν έχουν εκδοθεί από 01-01-2020 και έως τη δημοσίευση της παρούσας και αφορούν στην υποβολή των αρχικών ή τροποποιητικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων για τα ημερολογιακά έτη 2015 και επόμενα, εφόσον έρχονται σε αντίθεση με τα οριζόμενα στην παρ. 4 ακυρώνονται οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε την προαναφερόμενη πράξη ή σε περιπτώσεις κατάργησης ή αναστολής λειτουργίας της εν λόγω Δ.Ο.Υ., από τον Προϊστάμενο της υπηρεσίας υποδοχής, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 63B του Ν. 4174/2013. Τυχόν καταβληθέντα ποσά προστίμων επιστρέφονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42 του Ν. 4174/2013 και 83 του ν.δ. 356/1974.

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής

Η υποβολή των καταστάσεων πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου ή την χρήση διαδικτυακής υπηρεσίας (web service) στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών. Οι προδιαγραφές του αρχείου και ο τρόπος διαβίβασης αναρτώνται στον ανωτέρω διαδικτυακό τόπο.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται είτε ενιαία για την έδρα και τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης είτε για την έδρα και κάθε εγκατάσταση ξεχωριστά.

Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία του κατάλληλου αρχείου, να χρησιμοποιούν την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή, που παρέχεται από το Υπουργείο Οικονομικών.

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 το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν.

Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.

...

Για τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι τη 15^η Μαΐου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 ...,

...».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..

...

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

...».

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β ΕΞ 2020/31-07-2020 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 24-07-2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, την 14-05-2018 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθμούς αρχικές και τροποποιητικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για διασταύρωση πληροφοριών πελατών - προμηθευτών (και,

πιο συγκεκριμένα, συγκεντρωτικές εσόδων και λιανικών συναλλαγών, καθώς και συγκεντρωτικές εξόδων και δαπανών) έτους 2017.

Επειδή, εντούτοις, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/24-07-2023 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2017 (φορολογική περίοδο από 01-01-2017 έως 31-12-2017), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα των ανωτέρω με αριθμούς και/14-05-2018 αρχικών και τροποποιητικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) για διασταύρωση πληροφοριών πελατών - προμηθευτών (και, πιο συγκεκριμένα, συγκεντρωτικών εσόδων και λιανικών συναλλαγών, καθώς και συγκεντρωτικών εξόδων και δαπανών) έτους 2017, ισχυριζόμενος ότι «οι συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων για το έτος 2017 είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα ήδη από την 02-04-2018, αλλά, κατά τη διόρθωση των αποκλίσεων στα στοιχεία προμηθευτών υποβλήθηκε την 14-05-2018 αρχείο πελατών - προμηθευτών, το οποίο επέφερε μεταβολές μόνο στα ποσά των προμηθευτών, ενώ τα δεδομένα των εσόδων παρέμειναν αμετάβλητα, διότι, άλλωστε, δεν υπήρχε απόκλιση στα αρχικώς υποβληθέντα ποσά των εσόδων και συνεπώς δεν υπήρχε και περαιτέρω υποχρέωση υποβολής όσον αφορά στα έσοδα μετά την αρχική υποβολή τους την 02-04-2018 και, ως εκ τούτου, η υποβολή των εσόδων, με τα αρχικά εσόδων - εξόδων που υποβλήθηκαν την 14-05-2018, έγινε εκ παραδρομής και σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο δεν επιβάλλεται πρόστιμο για εκ παραδρομής εκπρόθεσμη υποβολή, ήτοι εμπίπτει στην περίπτωση της εκ παραδρομής συμπαρασύρσης των εσόδων από τα έξοδα».

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1065/02-04-2018 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτικών εσόδων και λιανικών συναλλαγών), αρχικών και τροποποιητικών, για το ημερολογιακό έτος 2017, ήταν η 05-04-2018. Η δε καταληκτική ημερομηνία της 15-05-2018, για το ημερολογιακό έτος 2017, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 6 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1033/23-02-2018 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, αφορά αποκλειστικά στην υποβολή των καταστάσεων για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, και όχι πελατών.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, 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:

α) προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου, και συγκεκριμένα στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, ι) την 02-04-2018 (ήτοι εμπρόθεσμα) τη με αριθμό αρχική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (συγκεντρωτική εσόδων) έτους 2017 με τα ακόλουθα στοιχεία πελατών «Α.Φ.Μ. πελάτη, αξία προ Φ.Π.Α. ύψους 3.972,28€ και πλήθος

τιμολογίων ένα (1)» και «Α.Φ.Μ. πελάτη, αξία προ Φ.Π.Α. ύψους 4.076,76€ και πλήθος τιμολογίων ένα (1)» και ii) την **14-05-2018** τη με αριθμό (τροποποιητική) κατάσταση φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών έτους **2017** με τα ακόλουθα στοιχεία πελατών «Α.Φ.Μ. πελάτη, αξία προ Φ.Π.Α. ύψους 4.076,76€ και πλήθος τιμολογίων ένα (1)» και «Α.Φ.Μ. πελάτη, αξία προ Φ.Π.Α. ύψους 3.972,28€ και πλήθος τιμολογίων ένα (1)», από την οποία δεν προέκυψε μεταβολή σε σχέση με τα ήδη υποβληθέντα δεδομένα ως προς τα στοιχεία πελατών (εσόδων) της αντίστοιχης αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης ΜΥΦ (όπως αυτή είχε υποβληθεί από τον προσφεύγοντα την 02-04-2018 με α/α), καθώς και τις με αριθμούς (τροποποιητικές) καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών έτους **2017**, από τις οποίες, επίσης, δεν προέκυψαν μεταβολές ως προς τα στοιχεία πελατών (εσόδων). Συνεπώς, οι εν λόγω με αριθμούς και/14-05-2018 (τροποποιητικές) καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών έτους **2017** υποβλήθηκαν για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών (εξόδων και δαπανών) του έτους αυτού (2017) και εκ παραδρομής συμπαρέσυραν και τα έσοδα, που όμως είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα την 02-04-2018 (α/α). Δεδομένου δε ότι οι εν λόγω τροποποιητικές καταστάσεις υποβλήθηκαν την 14-05-2018, ήτοι έως την κατά παράταξη οριζόμενη στο τέταρτο εδάφιο του άρθρου 6 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1033/23-02-2018 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προθεσμία της 15-05-2018, θεωρείται ότι υποβλήθηκαν εκ παραδρομής και χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτικής εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε., **δεν επιβάλλεται το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ πρόστιμο.**

β) δεν προκύπτει η αναφερόμενη ως διαπιστωθείσα σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού «εκπρόθεσμη υποβολή (αρχικών) καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) προμηθευτών (συγκεντρωτικών εξόδων και δαπανών) έτους 2017 (την 14-05-2018)».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου συνολικού ποσού ύψους 200,00€ (2 x 100,00€) για το φορολογικό έτος 2017 και, ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 30-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** της με αριθμό/24-07-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Φορολογικό έτος 2017 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2017 έως 31-12-2017)

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ
λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς
...../14-05-2018 καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ)

για διασταύρωση πληροφοριών πελατών - προμηθευτών (και, πιο
συγκεκριμένα, συγκεντρωτικών εσόδων και λιανικών συναλλαγών,
καθώς και συγκεντρωτικών εξόδων και δαπανών) έτους 2017
(ακύρωση της με αριθμό/24-07-2023 πράξης επιβολής
προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού)

0,00€
(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.