



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29/11/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3253

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 370
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 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58)
- γ. 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 (ΑΑΔΕ)*».
- δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην κατά της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορ. έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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 με αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΝΠΙΔ πρόστιμο, ποσού **100,00€**, λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής στιςτης με αριθ. συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών, **Δ' τριμήνου του έτους 2018**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ 1022/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ίδιου κώδικα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την κρινόμενη προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Με την υποβολή της με αριθ. συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών, Δ' τριμήνου του έτους 2018, διενεργήθηκε τροποποίηση των εξόδων, χωρίς όμως να υφίσταται αντίστοιχη τροποποίηση των εσόδων.
- 2) Στην απόυποβληθείσα ΜΥΦ εκ παραδρομής συμπεριλήφθηκαν τα έσοδα, λόγω κοινής αποστολής αρχείου πελατών-προμηθευτών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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».**

Κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 14§4 του ΚΦΔ εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1022/ 7-1-2014 (Β' 179) Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε, με την οποία ορίζεται μεταξύ άλλων και ο χρόνος υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων, ως κατωτέρω:

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,

[...]

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.

[...].».

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.».

Επειδή, εν συνεχεία, επήλθαν τροποποιήσεις στην ΠΟΛ. 1022/2014 ως προς την εμπρόθεσμη υποβολή των καταστάσεων, ως κατωτέρω:

✓ Με την Α.1116/2019 (ΦΕΚ Β' 1292) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίστηκε ότι:

«1. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 4 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Για το ημερολογιακό έτος 2018, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 22/4/2019.».

✓ Με την Απόφαση Α.1195/2019 (Β' 1860) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ότι:

«1. Στο τέλος του άρθρου 6 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής: «Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2018, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών θεωρείται εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε μέχρι 20/5/2019 .».

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι προκειμένου για την κατάσταση ΜΥΦ του έτους 2018, ως χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής όπως ορίστηκε με την Α.1116/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ ήταν μέχρι και την 22/4/2019, ενώ προκειμένου για τη διόρθωση των αποκλίσεων της κατάστασης προμηθευτών του έτους 2018, ως χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής όπως ορίστηκε με την Α.1195/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ ήταν η 20/5/2019.

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 παρ. 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, περαιτέρω, με την ΠΟΛ 1252/2015 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε ότι: «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Εξάλλου με την ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ2020/27-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δόθηκαν οδηγίες για τον έλεγχο των εκπρόθεσμων καταστάσεων πελατών - προμηθευτών έτους 2014 και επομένων, με την οποία διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«3. Σύμφωνα με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Η 1048151 ΕΞ 26.3.2018, όπως υποβάλλεται συνημμένα, το οποίο κοινοποιήθηκε σε όλες τις ΔΟΥ, στην εφαρμογή ΝεοTaxis, από 13.3.2018, έχει προστεθεί νέα οθόνη για την παροχή δυνατότητας στους υπαλλήλους - χρήστες αυτών, εμφάνισης και εκτύπωσης βιβλίου εγκεκριμένων υποβολών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ) για το έτος 2014 και εφεξής, προς διευκόλυνση των Δ.Ο.Υ. στη σύνταξη των Εκθέσεων Ελέγχου και στην έκδοση των Πράξεων Επιβολής Προστίμων, που αφορούν τις εκπρόθεσμες καταστάσεις πελατών - προμηθευτών (ΜΥΦ), του έτους 2014. [...]. Περαιτέρω, με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 31.7.2020, στις υποβάλλεται συνημμένα, γνωστοποιήθηκε στις ΔΟΥ, ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ, ότι είναι διαθέσιμη η εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ», με την οποία παρέχεται η δυνατότητα, στις υπαλλήλους- χρήστες στις, ελέγχου των εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ (εσόδων- εξόδων), αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν αυτές, σε ήδη υποβληθέντα εμπρόθεσμα ή στις εκπρόθεσμα δεδομένα. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα, εκτός των άλλων, τον εύκολο εντοπισμό των εμπρόθεσμων 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. Η χρήση στις συγκεκριμένης εφαρμογής είναι υποχρεωτική για στις υπαλλήλους των ανωτέρω υπηρεσιών πριν την επιβολή των προβλεπόμενων προστίμων. Σε περίπτωση που εσφαλμένως έχουν επιβληθεί πρόστιμα, παρά τα ανωτέρω, οι ανωτέρω υπηρεσίες προβαίνουν στις απαιτούμενες ενέργειες για τη διαγραφή των προστίμων αυτών και για την επιστροφή τυχόν καταβληθέντων ποσών

4. Με την ΠΟΛ.1217/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι θεωρείται ως μια 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.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, σε διαπιστώσεις που ανάγονται στα ημερολογιακά έτη 2014 και επόμενα θεωρείται ως μία δήλωση, οποιαδήποτε μεταβολή διαπιστώνεται στην υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ημέρας

αυτής, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές.

[...]

Τέλος, για τα ημερολογιακά έτη 2018 και εφεξής επιβάλλεται ένα (1) πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ ανά έτος, για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, καθώς η υποχρέωση υποβολής των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών για τις ως άνω περιπτώσεις ορίστηκε ετησίως, σύμφωνα με την Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1217/2018.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία στιςυπέβαλλε εμπρόθεσμα την με αριθ.αρχική συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-προμηθευτών Δ' τριμήνου του έτους 2018, όπου καταχωρήθηκαν οι κάτωθι ΑΦΜ με τις εξής συναλλαγές:

- 1) ΑΦΜ, καθαρής αξίας 300,00€, πλέον ΦΠΑ 72,00€
- 2) ΑΦΜκαθαρής αξίας 500,00€, πλέον ΦΠΑ 120,00€
- 3) ΑΦΜ καθαρής αξίας 80,65€, πλέον ΦΠΑ 19,35€
- 4) ΑΦΜ, καθαρής αξίας 900,00€, πλέον ΦΠΑ 216,00€
- 5) ΑΦΜ, καθαρής αξίας 2.000,00€, πλέον ΦΠΑ 480,00€
- 6) ΑΦΜκαθαρής αξίας 70,00€, πλέον ΦΠΑ 16,80€
- 7) ΑΦΜ καθαρής αξίας 500,00€, πλέον ΦΠΑ 120,00€
- 8) ΑΦΜ καθαρής αξίας 4.900,00€, πλέον ΦΠΑ 1.176,00€

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, στις, ήτοι εκπρόθεσμα υπέβαλλε την με αριθ. συγκεντρωτική κατάσταση πελατών-προμηθευτών, Δ' τριμήνου του έτους 2018, , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ 1022/2014, καθότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν στις 22/4/2019.

Επειδή, με την υποβολή της με αριθ. συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών, Δ' τριμήνου του έτους 2018, δεν επήλθαν μεταβολές επί των εσόδων σε σχέση με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση ΜΥΦ.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την τροποποίηση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Αριθ. Πράξης:, φορ. έτους 2018

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ΚΦΔ:

Συνολικού ποσού: 0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.