



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 21312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 13.02.2025

Αριθμός απόφασης: 315

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

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. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., δραστηριότητα καλλιέργεια και έδρα στα κατά της με αριθμό/19.09.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας φορολογικού έτους 2018 καθώς και την από 19.09.2024 έκθεση διαπιστώσεων των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /19.09.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 100,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του 53 παρ. 1 περ. α' του ν.5104/2024 100,00 ευρώ, επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ...../14.05.2019 τροποποιητική ηλεκτρονική δήλωση πελατών-προμηθευτών φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας, προβάλλοντας τον εξής λόγο: Η τροποποιητική δήλωση ΜΥΦ φορολογικού έτους 2018 οφείλεται σε διόρθωση αποκλίσεων στοιχείων και δεδομένων προμηθευτών και όχι στοιχείων εσόδων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων - βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί».

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1022/2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Έκταση εφαρμογής

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 6. Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση.

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών — προμηθευτών διασταυρώνονται από την Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τη-

ρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών.

Για τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι τη 15η Μαΐου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν. Εξαιρετικά, σύμφωνα με την απόφαση Α.1195/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για το ημερολογιακό έτος 2018, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών θεωρείται εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε μέχρι 20.05.2019».

Επειδή στην από 05.11.2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Επειδή, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Ιστορικό Υποβολών» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, αναφορικά με τις υποβολές δηλώσεων ΜΥΦ αλλά και εκείνες με τις μεταβολές που προκαλούν στα ήδη υποβληθέντα δεδομένα, προέκυψε, ότι ο προσφεύγων με ΑΦΜ αντικείμενο εργασιών καλλιέργεια και έδρα τα υπέβαλε:

Την με ημερομηνία 12.03.2019 ώρα 12:55:50 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) ΕΞΟΔΩΝ και ΕΞΟΔΩΝ για τον 12ο μήνα έτους 2018 και την με ημερομηνία 14.05.2019 ώρα 14:21:06 και αριθμό τροποποιητική δήλωση (ΜΥΦ) για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία των προμηθευτών για τον 12ο μήνα έτους 2018 με την οποία προέβη σε διόρθωση αποκλίσεων στοιχείων και δεδομένων προμηθευτών του και όχι στοιχείων εσόδων.

Επειδή εν προκειμένω η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, εκ παραδρομής θεώρησε ότι η υποβληθείσα στις 14.05.2019 τροποποιητική δήλωση ΜΥΦ αφορούσε διόρθωση στοιχείων εσόδων, και επομένως ΕΣΦΑΛΜΕΝΑ εξέδωσε την αριθμ. /19.09.2024 πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω προτείνεται η αποδοχή της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά με ημερομηνία 12.03.2019 ώρα 12:55:50 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) εσόδων και εξόδων για τον 12ο μήνα έτους 2018 και την με ημερομηνία 14.05.2019 ώρα 14:21:06 και αριθμό τροποποιητική δήλωση (ΜΥΦ) για τον 12ο μήνα έτους 2018 με την οποία προέβη σε διόρθωση αποκλίσεων στοιχείων και δεδομένων προμηθευτών του και όχι στοιχείων εσόδων.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος λόγος γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 31.10.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθ. /19.09.2024 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας.

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

Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 περ.α' του ν. 5104/2024 0,00 ευρώ.

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 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.