



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/3/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 765

**ΤΜΗΜΑ** : Α1 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213 1312 370  
**E-mail** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/04-03-2014 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 από **2-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της με αριθ. .... / **25-9-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορ. έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αριθ. .... / **25-9-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορ. έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **2-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **27/11/2024**, 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. .... / **25-9-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, συνολικού ποσού **200,00€**, λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, στις **6/2/2020**:

Α) της με αριθ. .... συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων **εσόδων** και

Β) της με αριθ. .... συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων **εξόδων**

**Β' τριμήνου του έτους 2018**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) και της ΠΟΛ 1022/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ιδίου νόμου.

Η προσφεύγουσα με την κρινόμενη προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε., προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

«Η δήλωση ΜΥΦ έγινε εκ παραδρομής μέσω της πλατφόρμας myDATA κατά τη διαδικασία διαβίβασης παραστατικών επόμενων ετών (συγκεκριμένα για το 2019).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), 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 Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) 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 ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), 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 ..... ΕΞ 26.3.2018, όπως υποβάλλεται συνημμένα, το οποίο κοινοποιήθηκε σε όλες τις ΔΟΥ, στην εφαρμογή NeoTaxis, 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 ..... 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 υπέβαλε στις 6/2/2020, ήτοι εκπρόθεσμα:**

**A) την με αριθ. .... συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εσόδων και**

**B) την με αριθ. .... συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων εξόδων**

**B' τριμήνου του έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) και της ΠΟΛ 1022/2014, καθότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων εσόδων ήταν στις 22/4/2019, ενώ των συγκεντρωτικών καταστάσεων εξόδων ήταν στις 20/5/2019.**

**Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ΜΥΦ του έτους 2018 υπεβλήθη εκ παραδρομής για το έτος αυτό, καθόσον τα έσοδα που περιλήφθηκαν σ' αυτήν αφορούσαν το επόμενο έτος 2019, πλην όμως δεν προσκομίζονται στοιχεία για την απόδειξη του ισχυρισμού της, όπως τιμολόγια, βιβλίο εσόδων κλπ. Περαιτέρω, ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον όπως προκύπτει από το taxis με την με αριθ. .... / 6-2-2020 κατάσταση δηλώθηκαν για πρώτη φορά έσοδα για τον ΑΦΜ ..... ύψους 1.250,00€, τα οποία συμφωνούν με την υποβληθείσα δήλωσή της (Ε3) και συνεπώς στο έτος 2018 είχε έσοδα 1.250,00€, τα οποία δηλώθηκαν εκπρόθεσμα με την ανωτέρω κατάσταση (ΜΥΦ).**

**Ωστόσο, επειδή για τα ημερολογιακά έτη 2018 και εφεξής επιβάλλεται ένα (1) πρόστιμο ανά έτος (σχετ. ΔΕΛ Α ..... ΕΞ2020/27-10-2020) για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, το επιβληθέν από την αρμόδια φορολογική αρχή πρόστιμο, ποσού 200,00€, περιορίζεται βάσει της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας, στο ποσό των 100,00€.**

Κατόπιν αυτών,

## **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την μερική αποδοχή της από 2-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση της με αριθ. .... / 25-9-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε..**

**Η οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:**

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

**Αριθ. Πράξης: ...../ 25-9-2024, φορ. έτους 2018**

**Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4987 (ΦΕΚ Α' 206):**

**Συνολικού ποσού: 100,00€**

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

**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.