



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/02/2023

Αριθμός απόφασης: 22

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604536  
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, ΦΕΚ Α' 206/04.11.2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

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

δ. Της ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΤΟΥ ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ..... ΤΚ

....., κατά της με αριθ...../15-09-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, 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 με αριθ...../15-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00 ευρώ, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1α και 2α του Κ.Φ.Δ. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών (ΜΥΦ), φορολογικού έτους 2016.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 15/09/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 23, 54 & 62 του Κ.Φ.Δ., της Δ.Ο.Υ. Χολαργού. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση διαπιστώθηκε, από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα Taxis, ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις για καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών (ΜΥΦ) του αρθ.14 του Κ.Φ.Δ., δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2016. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα:

- α) τη με αριθ...../04-04-2018 δήλωση στην συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων, με Α.Φ.Μ. προμηθευτή: ....., καθαρής αξίας 479,02 ευρώ, ΦΠΑ 114,97 ευρώ και
- β) τη με αριθ...../05-04-2018 δήλωση στην συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων, με Α.Φ.Μ. προμηθευτή ....., με την οποία διέγραψε την ως άνω δήλωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμ...../15-09-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Χολαργού, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Η με αριθ. ....../04-04-2018 δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων, με Α.Φ.Μ. προμηθευτή ....., καθαρής αξίας 479,02 ευρώ και ΦΠΑ 114,97 ευρώ, η οποία θεωρήθηκε από τον έλεγχο εκπρόθεσμα και βάσει αυτής επιβλήθηκε το πρόστιμο, αφορά τιμολόγιο της χρήσης 2017 και καταχωρήθηκε εκ παραδρομής στις 04/04/2018 στη χρήση 2016. Την επόμενη μέρα, ήτοι την 05/04/2018 διεγράφη και καταχωρήθηκε κανονικά στην χρήση 2017 εμπρόθεσμα.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κ.Φ.Δ. «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» 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 Α.Α.Δ.Ε., 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 την ΠΟΛ 1022/07-01-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών» διευκρινίζεται 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 ΑΦΜ στο εσωτερικό της χώρας, για τις αγορές ή πωλήσεις που πραγματοποιούν χρησιμοποιώντας τον ΑΦΜ 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 η' 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...

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...

#### 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, με την ΠΟΛ 1051/2017 της Α.Α.Δ.Ε. « Τροποποίηση της απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.**

**ΠΟΛ.1022/7.1.2014 Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, διευκρινίζεται ότι:**

«Τροποποιούμε την απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1022/7.1.2014 (ΦΕΚ 179 Β) «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών», όπως ισχύει, ως ακολούθως:...

2. Στο τέλος του άρθρου 6 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής: «Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2016, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι 8/5/2017.».

**Επειδή, με το με αριθ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β ..... ΕΞ 2020/31-07-2020**

**έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε., γνωστοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ., Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ότι είναι διαθέσιμη η εφαρμογή «Ελεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ», με την οποία παρέχεται η δυνατότητα, στους υπαλλήλους - χρήστες αυτής, ελέγχου των εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ (εσόδων-εξόδων), αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν αυτές, σε ήδη υποβληθέντα εμπρόθεσμα ή επίσης 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.**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. 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 15/09/2022 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 23, 54 & 62 του Κ.Φ.Δ., της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ο προσφεύγων προέβη σε εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών και πελατών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και συγκεκριμένα:

- 1) τη με αριθ...../04-04-2018 δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων, με Α.Φ.Μ. προμηθευτή ....., καθαρής αξίας 479,02 ευρώ και Φ.Π.Α. 114,97 ευρώ και
- 2) την με αριθ...../05-04-2018 δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων, με Α.Φ.Μ. προμηθευτή ....., με την οποία διέγραψε την ως άνω με αριθ. ....../ 04-04-2018 δήλωση.

**Επειδή**, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της Α.Α.Δ.Ε., αναφορικά με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου τις ως άνω δύο δηλώσεις για συγκεντρωτικές καταστάσεις ΜΥΦ εξόδων-προμηθευτών για το δ' τρίμηνο του φορολογικού έτους 2016, εκπρόθεσμα την πρώτη στις 04/04/2018 και την δεύτερη στις 05/04/2018 δεδομένου ότι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία εξόδων προμηθευτών για το φορολογικό έτος 2016 ήταν η 08<sup>η</sup>/05/2017 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1051/2017 της Α.Α.Δ.Ε.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με αριθ...../04-04-2018 δήλωση για συγκεντρωτική κατάσταση εξόδων-προμηθευτών, με Α.Φ.Μ. προμηθευτή ....., καθαρής αξίας 479,02 ευρώ και ΦΠΑ 114,97 ευρώ, η οποία θεωρήθηκε από τον έλεγχο εκπρόθεσμη, αφορά τιμολόγιο της χρήσης 2017 αφού, όπως ισχυρίζεται εκδόθηκε στις 19/10/2017 και καταχωρήθηκε εκ παραδρομής την 04/04/2018 στη χρήση 2016 και την επόμενη μέρα, ήτοι την 05/04/2018 διεγράφη και καταχωρήθηκε κανονικά στην χρήση 2017.

**Επειδή**, ο αντισυμβαλλόμενος προμηθευτής με ΑΦΜ ..... δεν έχει δηλώσει στην συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων, φορολογικού έτους 2017, τον προσφεύγοντα και το υπό κρίση έξοδό του, με καθαρή αξία 479,02 ευρώ και ΦΠΑ 114,97 ευρώ.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία για να υποστηρίξει τον ως άνω ισχυρισμό του, όπως αντίγραφο του εν λόγω τιμολογίου, αντίγραφα βιβλίων που να αναγράφεται η καταχώρησή του κ.α.

Ως εκ τούτου, ο εν λόγω ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/09/2022 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 23, 54 & 62 του Κ.Φ.Δ., της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .... και την **επικύρωση** της με αριθ...../15-09-2022 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

**Φορολογικό έτος 2016**

Πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. : 100,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.