



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-02-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 462

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604561
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 01-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά, της με αριθ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 01-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ 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 υπ'αριθμ./2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου αρ.54 παρ. 1 περ. α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 €, για το φορολογικό έτος 2016 « ...γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ' αριθμ. καταχώρησης καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, που αφορούσαν συναλλαγές....» φορολογικού έτους 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίσθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 03-10-2022 Έκθεση Διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. η οποία έλαβε υπόψη της την διαπίστωση, μετά από έλεγχο, στο ηλεκτρονικό αρχείο, ότι ο προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα αρχικές και τροποποιητικές συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) εξόδων και λιανικών συναλλαγών, ημερολογιακού έτους 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Αναπιολόγητη η προσβαλλόμενη πράξη - Εσφαλμένος καταλογισμός ποσού προστίμου 200 ευρώ αντί του ορθού 100 ευρώ αφού το προσήκον πρόστιμο για ΜΙΑ διαπιστωθείσα παράβαση, όπως αυτό προκύπτει από το Νόμο και την οικεία έκθεση ελέγχου είναι 100 ευρώ.

2) Η εκπρόθεσμη υποβολή οφείλεται σε συγνωστή παραδρομή και όχι ασφαλώς σε δόλο.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ΚΦΔ, όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 42 του ν. 4223/2013 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 31^η/12/2013, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα 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 προηγούμενης παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης 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, με τις υπ' αριθ.ΠΟΛ 1033/23-02-

2018(ΦΕΚ Β' 685/27-02-2018), ΠΟΛ 1217/29-11-2018(ΦΕΚ Β' 59002/31-12-2018) και Α. 1177/09-08-2021(ΦΕΚ 3772/τ. Β' /13-08-2021) και ειδικά για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 με τις υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1051/25-04-2016 (ΦΕΚ Β' 1260/28-04-2016), ΠΟΛ. 1026/21-02-2017 (ΦΕΚ Β' 943/21-03-2017) και ΠΟΛ 1051/23-03-2017 (ΦΕΚ Β' 1148/3-4-2017) αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ, 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 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 της ανωτέρω περίπτωσης δ' που αφορούν το ημερολογιακό έτος 2016 υποβάλλονται μέχρι το τέλος Απριλίου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.

Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2016, οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α' , β' και γ' υποβάλλονται μέχρι και 10/4/2017.

[...]

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 (webservice) 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.

[...]

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, 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 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, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 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 03-10-2022 έκθεση διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, που αφορούσαν συναλλαγές της κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1022/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Επειδή, 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, προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2016 :

- 1) την με ημερομηνία 24/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) εσόδων (7^{ος} μήνας) ,
- 2) την με ημερομηνία 24/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (12^{ος} μήνας) ,
- 3) την με ημερομηνία 24/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (1^{ος} μήνας) ,
- 4) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (2^{ος} μήνας) ,

- 5) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (3^{ος} μήνας) ,
- 6) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (4^{ος} μήνας) ,
- 7) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) εσόδων (5^{ος} μήνας) ,
- 8) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (5^{ος} μήνας) ,
- 9) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (6^{ος} μήνας) ,
- 10) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (7^{ος} μήνας) ,
- 11) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (8^{ος} μήνας) ,
- 12) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (9^{ος} μήνας) ,
- 13) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (10^{ος} μήνας) και
- 14) την με ημερομηνία 25/04/2017 και αριθμό αρχική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (11^{ος} μήνας) ,

Επειδή, βάσει των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1051/31-03-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών για το ημερολογιακό έτος 2016 έως τις 10/04/2017, οι ως άνω αναφερόμενες αρχικές δηλώσεις υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα.

Επειδή, από την αναζήτηση, στην ίδια ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος εκπρόθεσμων δηλώσεων ΜΥΦ» προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε για το φορολογικό έτος 2016 :

- 1) την με ημερομηνία 07/05/2017 και αριθμό τροποποιητική δήλωση (ΜΥΦ) εσόδων (5^{ος} μήνας), με την οποία δήλωσε καθαρή αξία μηδέν (0) ευρώ και ΦΠΑ μηδέν (0) ευρώ (α/α προηγούμενης δήλωσης με δηλωθείσα καθαρή αξία 276,42 ευρώ και ΦΠΑ 63,58 ευρώ)
- 2) την με ημερομηνία 07/05/2017 και αριθμό τροποποιητική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (5^{ος} μήνας), με την οποία δήλωσε καθαρή αξία 2.831,42 ευρώ και ΦΠΑ 650,22 ευρώ (α/α προηγούμενης δήλωσης με δηλωθείσα καθαρή αξία 2.555,00 ευρώ και ΦΠΑ 586,64 ευρώ)
- 3) την με ημερομηνία 07/05/2017 και αριθμό τροποποιητική δήλωση (ΜΥΦ) εσόδων (7^{ος} μήνας), με την οποία δήλωσε καθαρή αξία μηδέν (0) ευρώ και ΦΠΑ μηδέν (0) ευρώ (α/α προηγούμενης δήλωσης με δηλωθείσα καθαρή αξία 150,00 ευρώ και ΦΠΑ 36,00 ευρώ) και

4) την με ημερομηνία 07/05/2017 και αριθμό τροποποιητική δήλωση (ΜΥΦ) λιανικών συναλλαγών (7^{ος} μήνας), με την οποία δήλωσε καθαρή αξία 1.500,00 ευρώ και ΦΠΑ 360,00 ευρώ (α/α προηγούμενης δήλωσης με δηλωθείσα καθαρή αξία 1.350,00 ευρώ και ΦΠΑ 324,00 ευρώ)

Επειδή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει, εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2016, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών ο προσφεύγων μπορούσε να υποβάλει τροποποιητική δήλωση μέχρι 8/5/2017, οι ως άνω αναφερόμενες τροποποιητικές αρχικές δηλώσεις υπεβλήθησαν εκπρόθεσμα.

Επειδή, βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει για το κρινόμενο ημερολογιακό έτος 2016 , θεωρείται ως μία δήλωση η υποβολή εκπρόθεσμων αρχικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών καθώς επίσης ως μία δήλωση θεωρείται και 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.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέπεσε σε δύο (2) παραβάσεις του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ το κρινόμενο φορολογικό έτος 2016, ήτοι :

- 1) της υποβολής εκπρόθεσμων αρχικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, που αφορούν το ημερολογιακό έτος 2016 και
- 2) της υποβολής εκπρόθεσμων τροποποιητικών καταστάσεων που αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος.

Επομένως, ορθά και νόμιμα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμ. /2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιώς και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 200,00 ευρώ και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένου καταλογισμού προστίμου ποσού προστίμου 200 ευρώ αντί του ορθού 100 ευρώ, είναι αβάσιμος.

Επειδή, το πρόστιμο του ΚΦΔ είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣΤΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης της παράβασης και ο καταλογισμός του επιβληθέντος προστίμου πηγάζει απευθείας εκ του νόμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-10-2022 Έκθεση Διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πειραιά, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 01-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμ./2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου αρ.54 παρ. 1 περ. α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιώς,

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 α΄ παρ. 2α΄ του ΚΦΔ : **200,00 €**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.