



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03.03.2023

Αριθμός απόφασης: 593

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του - Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών φορολογικού έτους 2016.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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.Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων για Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων πελατών (εσόδων), ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, 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 ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία, κατόπιν ελέγχου στο ηλεκτρονικό αρχείο του πληροφοριακού συστήματος Taxis της εν λόγω Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με την οποία όπως ισχυρίζεται του επιβλήθηκε πρόστιμο για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων για Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων πελατών (εσόδων) σε δύο περιπτώσεις, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νόμιμης αιτιολογίας, δεδομένου ότι αναφέρει ότι για τη δήθεν παράβασή του δεν υπάρχει υποχρέωση κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων.
2. Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νομιμότητας λόγω πλάνης περί των πραγματικών γεγονότων. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων δ' τριμήνου του φορολογικού έτους 2016, στην οποία δήλωσε τα Τ.Π.Υ. με α/ααξίας 1.117,00 € έκαστο (απαλλασσόμενο από Φ.Π.Α.), που εξέδωσε προς Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι δήλωσε τα Τ.Π.Υ. με α/α, καθαρής αξίας 3.000,00 € έκαστο πλέον Φ.Π.Α. 23%, που εξέδωσεστις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων δ' τριμήνου, του φορολογικού έτους 2016, που υπέβαλε εμπρόθεσμα με ημερομηνίες, λόγω δυσλειτουργίας του ηλεκτρονικού συστήματος, με αποτέλεσμα να φαίνεται ως εκπρόθεσμη η δήλωση με ημερομηνία 27.04.2017.
3. Παραγραφή της αξίωσης του δημοσίου για επιβολή προστίμου, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη φέρει ημερομηνία και του κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις, δηλαδή σχεδόν πέραν του ενός έτους μετά τη λήξη της πενταετούς προθεσμίας από το έτος στο οποίο υπέβαλε το εν λόγω πληροφοριακό στοιχείο.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ΚΦΔ «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων», ορίζεται ότι:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί διαδικαστική παράβαση και συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο δεν καλείται εγγράφως να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη περιέχει στο σώμα της αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης και αναγράφονται σε αυτή οι διατάξεις βάσει των οποίων εκδόθηκε το εν λόγω πρόστιμο.

Συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και δεν υπάρχει καμία τυπική πλημμέλεια σχετικά με την έκδοσή της.

Ως προς τον 2^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ΚΦΔ “Πληροφορίες από τον φορολογούμενο”, όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος 2016, οριζόταν 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 ΦΠΑ (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».

Κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 14§4 του ΚΦΔ εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1022/07-01-2014 (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: «Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθ. 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής: α) από τους εκδότες, μηνιαίως, 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 του επόμενου μήνα από το μήνα που αφορούν, β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν: βα) διπλογραφικά βιβλία, μηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το μήνα που αφορούν, ββ) απλογραφικά βιβλία, τριμηνιαίως, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν, [...]

Οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α', β' και γ' που αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2016 και επόμενα, υποβάλλονται μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου του επομένου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν. [...]

Άρθρο 6: «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».

Στη συνέχεια επήλθαν τροποποιήσεις στην ΠΟΛ. 1022/2014 ως προς την εμπρόθεσμη υποβολή των καταστάσεων, ως κατωτέρω:

- ✓ Με την ΠΟΛ 1026/2017 (Β' 943) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίστηκε ότι:
«Στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 προστίθεται τελευταίο εδάφιο ως εξής: “Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2016, οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α', β' και γ' υποβάλλονται μέχρι και 31/03/2017”»
- ✓ Με την Απόφαση ΠΟΛ 1051/2017 (Β' 1148) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ότι:
«1) Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής: “Ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2016, οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α', β' και γ' υποβάλλονται μέχρι και 10/4/2017”. 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”».

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι προκειμένου για την κατάσταση ΜΥΦ του έτους 2016, ως χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής όπως ορίστηκε με την ΠΟΛ 1022/2014 ήταν αρχικά η 28/02/2017. Ωστόσο ο χρόνος αυτός παρατάθηκε αρχικά με την ΠΟΛ. 1026/2017 μέχρι 31/03/2017 και στη συνέχεια με την ΠΟΛ. 1051/2017 μέχρι τις 10/04/2017, ενώ προκειμένου για τη διόρθωση των αποκλίσεων της κατάστασης προμηθευτών του έτους 2016,

ως χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής όπως ορίστηκε με την ΠΟΛ 1022/2014 ήταν αρχικά η 31/03/2017, ενώ ο χρόνος αυτός παρατάθηκε με την ΠΟΛ. 1051/2017 μέχρι τις 08/05/2017.

Επειδή, σύμφωνα με την **Α 1177/2021** με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1022/2014 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών» (Β' 179).» ορίζεται ότι:

«...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.

...Πράξεις επιβολής προστίμου που τυχόν έχουν εκδοθεί από 1-1-2020 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.»

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 **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 1092650 ΕΞ 31.7.2020**, όπως υποβάλλεται συνημμένα, γνωστοποιήθηκε στις ΔΟΥ, ΚΕΜΕΕΠ και ΚΕΦΟΜΕΠ, ότι είναι διαθέσιμη η εφαρμογή «Έλεγχος 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. Η χρήση της συγκεκριμένης εφαρμογής είναι υποχρεωτική για τους 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.».

Επειδή από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, «**Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ**», που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας, για τις τροποποιητικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (εσόδων) δ' τριμήνου, του έτους 2016, στις οποίες ο προσφεύγων αναφέρεται με την παρούσα προσφυγή, προέκυψαν τα κάτωθι:

- Η με αριθ. καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) δ' τριμήνου (μηνός 12^{ου}) του έτους 2016, εμπεριείχε μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη υποβληθείσα, καθώς στον Α.Φ.Μ. δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους 10.290,00€ , ενώ με την αρχική δήλωση με αριθ. καταχ.δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους 2.234,00 €.

Ακολουθως με τη με αριθ. καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) δ' τριμήνου (μηνός 12^{ου}) του έτους 2016, δηλώθηκε εκ νέου στον Α.Φ.Μ. καθαρή αξία ύψους 2.234,00 €, όπως είχε δηλωθεί με την αρχικώς εμπρόθεσμη συγκεντρωτική κατάσταση.

- Η με αριθ. καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) δ' τριμήνου (μηνός 12^{ου}) του έτους 2016, εμπεριείχε μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη υποβληθείσα, καθώς στον Α.Φ.Μ. δηλώθηκε μηδενική καθαρή αξία, ενώ με την αρχική δήλωση με αριθ. καταχ.δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους 6.000,00 €.

Ακολουθως με τη με αριθ. καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) δ' τριμήνου (μηνός 12^{ου}) του έτους 2016, δηλώθηκε εκ νέου στον Α.Φ.Μ. καθαρή αξία ύψους 6.000,00 €, όπως είχε δηλωθεί με την αρχικώς εμπρόθεσμη συγκεντρωτική κατάσταση.

Επειδή ωστόσο, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, «**Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ**», που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας, προέκυψε ότι πέραν των ανωτέρω δηλώσεων, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων του έτους 2016, είτε δηλώνοντας πρώτη φορά φορολογικά στοιχεία για συγκεκριμένους αντισυμβαλλόμενους είτε τροποποιώντας την ήδη δηλωθείσα αξία των φορολογικών στοιχείων για ορισμένους από αυτούς, όπως απεικονίζεται και στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α	ΗΜ/ΝΙΑ	ΜΗΝΑΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΦΜ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡ.ΣΤΟΙΧ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	Α/Α ΠΡΟΗΓ.	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ ΠΡΟΗΓ.	ΦΠΑ ΠΡΟΗΓ.
.....	3	Συγκεντρωτική εσόδων	.....	Χρεωστικό	3.021,00	0,00	.....	2.014,00	0,00
.....	6	Συγκεντρωτική εσόδων	.....	Χρεωστικό	535,00	125,09	.....	
.....	9	Συγκεντρωτική εσόδων	.....	Χρεωστικό	2.014,00	0,00	.....	
.....	2	Συγκεντρωτική εσόδων	.....	Χρεωστικό	0,00	0,00	.....	1.007,00	0,00
.....	7	Συγκεντρωτική εσόδων	.....	Χρεωστικό	0,00	0,00	.....	2.014,00	0,00
.....	10	Συγκεντρωτική εσόδων	.....	Πιστωτικό	0,00	0,00	.....	2.014,00	0,00

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις για Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων πελατών (εσόδων) για το έτος 2016, ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Ως προς τον 3^ο ισχυρισμό του προσφεύγοντος:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ «Παραγραφή», ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ΚΦΔ «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων», ορίζεται ότι: *«5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου αρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.»*

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης για Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων πελατών (εσόδων) για το ημερολογιακό έτος 2016 ήταν η **10.04.2017**, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα δηλώσεις για Καταστάσεις Φορολογικών Στοιχείων πελατών (εσόδων) την **20.04.2017** και η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την, ήτοι εντός της προθεσμίας που ορίζεται στις προαναφερθείσες διατάξεις. Σευενπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίακαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση της υπ' αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2016.

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.