



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/4/2023

Αριθμός απόφασης: 198

**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 ηλεκτρονικής υποβολής .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατά της υπ' αριθ. ....πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, με βάση την οικεία έκθεση διαπιστώσεων, πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 100,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2016, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 19/4/2017, συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (πελατών και προμηθευτών) για συναλλαγές Γ' τριμήνου 2016, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 10/4/2017 ως προς τα έσοδα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Κ.Φ.Δ. και της ΠΟΛ. 1022/2014.

Η προσφεύγουσα, που δηλώνει αγρότης ειδικού καθεστώτος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η υποβολή του αρχείου με α/α .....έγινε από το λογιστή της χωρίς να έχει αντίστοιχη υποχρέωση αφού το κρινόμενο φορολογικό έτος δεν άσκησε το εν λόγω επάγγελμα, και επομένως ούτε εξέδωσε ούτε έλαβε κανένα φορολογικό στοιχείο.

**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 για την κατάσταση Μ.Υ.Φ. του έτους 2016 των εσόδων, ως χρόνος εμπρόθεσμης υποβολής ορίστηκε αρχικά, με την ΠΟΛ 1022/2014, η 28/02/2017. Ο χρόνος αυτός παρατάθηκε στη συνέχεια με την ΠΟΛ. 1026/2017 μέχρι την 31/03/2017 και τελικώς με την ΠΟΛ. 1051/2017 μέχρι την **10/04/2017**.

**Επειδή**, 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 συμπάρεσσαν 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει 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 περ. α' της παρ. 1 [...]

**Επειδή** με την **ΠΟΛ.1078/2014** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «**Οδηγίες για την υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, από 1.1.2014**» διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, αποκτούν και οι αγρότες, φυσικά πρόσωπα, που υπάγονται είτε στο ειδικό είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.. Επισημαίνεται ότι, κατά ρητή διατύπωση των κοινοποιούμενων διατάξεων, οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ([άρθρο 41](#) του ν. [2859/2000](#)), υποβάλλουν καταστάσεις πελατών (μόνο για τα τιμολόγια πώλησης που τυχόν εκδίδουν οι ίδιοι για το σύνολο της παραγωγής τους) και προμηθευτών, ανεξάρτητα της απαλλαγής τους από την τήρηση βιβλίων με βάση τις διατάξεις του [Κ.Φ.Α.Σ.](#)»

**Επειδή**, στην υπό εξέταση περίπτωση, από την υποβληθείσα δήλωση Μ.Υ.Φ. Γ' τριμήνου 2016, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε ένα τιμολόγιο με αξία 304,62 ευρώ προς τον λήπτη με Α.Φ.Μ. .... Η με α/α .....δήλωση στην οποία αποτυπώθηκε το εν λόγω τιμολόγιο υποβλήθηκε μετά την 10/4/2017, ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία για εμπρόθεσμη υποβολή Μ.Υ.Φ. ως προς τα έσοδα του φορολογικού έτους 2016. Επιπλέον, από τον έλεγχο των δηλώσεων Μ.Υ.Φ. Γ' τριμήνου 2016 του ως άνω λήπτη (με Α.Φ.Μ. ....) διαπιστώθηκε ότι το προαναφερθέν φορολογικό στοιχείο είχε συμπεριληφθεί στην κατάσταση συγκεντρωτικών εξόδων του.

**Επειδή**, περαιτέρω, όπως προκύπτει από την εφαρμογή της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της Α.Α.Δ.Ε. «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων Μ.Υ.Φ.» έτους 2016 για την προσφεύγουσα προκύπτει ότι η δήλωση με α/α .....ήταν εκπρόθεσμη.

Ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος και απορριπτός.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ....., και την επικύρωση της υπ' αριθ. ....πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, 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 ευρώ**

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.