



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2/5/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 284

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 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 ΑΑΔΕ (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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr.

Επειδή, δεδομένου ότι η ανωτέρω αναφερόμενη Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22/11/2022 και βρισκόμαστε στην πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου και ιδιαίτερα το κείμενο που έχει αναγραφεί στη σύντομη περιγραφή αιτήματος, επαγόμαστε τα εξής:

Με την με αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού **100,00€**, διότι υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στις **11/04/2017** τις με αριθ. συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων-λιανικών συναλλαγών **Α' τριμήνου του έτους 2016**, 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 προσφεύγουσα, σύμφωνα με τα όσα αναφέρει στη σύντομη περιγραφή του αιτήματός της στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής, αιτείται την ακύρωση της ως άνω Πράξης Επιβολής Προστίμου καθότι η εκπρόθεσμη τροποποιητική ΜΥΦ υποβλήθηκε μηδενική ως προς τα έσοδα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό 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/ 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: «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 ημερολο-γιακό 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».

Επειδή, εν συνεχεία, 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, 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, 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».

Επειδή, η προσφεύγουσα, την 10/4/2017, υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθ.αρχική συγκεντρωτική κατάσταση λιανικών συναλλαγών Α' τριμήνου του έτους 2016, με έσοδα από λιανικές συναλλαγές, καθαρής αξίας 8.241,66€ πλέον Φ.Π.Α. 1.895,56€, οι οποίες αφορούσαν τον 3^ο μήνα του έτους 2016.

Επειδή, η προσφεύγουσα, την 11/04/2017 και ώρα 10:10:05, προέβη σε υποβολή της με αριθ. συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων εσόδων-λιανικών συναλλαγών, Α' τριμήνου του έτους 2016, με την οποία δήλωσε μηδενικά έσοδα και τροποποίησε την με αριθ. αρχική συγκεντρωτική κατάσταση λιανικών συναλλαγών, μηδενίζοντας πλήρως τις ως άνω αρχικώς δηλωθείσες λιανικές συναλλαγές.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα, την 11/04/2017 και ώρα 10:10:29, προέβη σε υποβολή της με αριθ. συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων λιανικών συναλλαγών Α' τριμήνου του έτους 2016, με την οποία τροποποίησε την με αριθ. τροποποιητική κατάσταση λιανικών συναλλαγών, με την οποία δήλωσε ξανά έσοδα από λιανικές συναλλαγές, καθαρής αξίας 8.241,66€ πλέον Φ.Π.Α. 1.895,56€, οι οποίες αφορούσαν τον 3^ο μήνα του έτους 2016.

Επειδή, από την εφαρμογή της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ» προκύπτει ότι οι με αριθ. καισυγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων-λιανικών συναλλαγών Α' τριμήνου του έτους 2016 υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, καθότι από την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων η υποβολή τους όφειλε να γίνει μέχρι και την 10/04/2017.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εκπρόθεσμη τροποποιητική ΜΥΦ υποβλήθηκε μηδενική ως προς τα έσοδα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της με αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

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

Φορολογική περίοδος : 1/1 - 31/12/2016

Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ:

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.