



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr**

Καλλιθέα 29.05.23
Αριθμός Απόφ. 492

**Α Π Ο Φ Α Σ Η
Ο Π Ρ Ο Ϊ Σ Τ Α Μ Ε Ν Ο Σ Τ Η Σ Δ Ι Ε Υ Θ Υ Ν Σ Η Σ Ε Π Ι Λ Υ Σ Η Σ Δ Ι Α Φ Ο Ρ Ω Ν**

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 27.01.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας «..... ΕΤΑΙΡΙΑ » με ΑΦΜ:..... , με έδρα τον

δήμο Αττικής , επί της οδού αριθμός κατά της με αριθ./08.11.22 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ , για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.16 – 31.12.16 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση και τη σχετική έκθεση ελέγχου .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α 1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.01.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της εταιρείας «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ » με ΑΦΜ:..... , 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./08-08-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, για το φορολογικό έτος 2016 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 03.05.2017 της υπ' αριθ' τροποποιητικής κατάστασης εσόδων (ΜΥΦ) για συναλλαγές του Δ' τριμήνου με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 10/04/2017 ως προς τα έσοδα, με την οποία τροποποίησε τον ΑΦΜ του συμβαλλομένου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν. 4174/2013, της ΠΟΛ. 1022/2014 και της ΠΟΛ. 1078/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε στις 03.05.17 την υπ' αριθ' τροποποιητική δήλωση εσόδων με την οποία τροποποίησε μόνο τον ΑΦΜ του συμβαλλομένου που παρείχε την αμοιβή ποσού 23,53 € από προμήθειες διότι η εταιρεία «..... ΕΠΕ» διασπάσθηκε σε δύο εταιρείες (..... ΕΠΕ με ΑΦΜ;..... και ΑΕ με ΑΦΜ:.....) . Σημειωτέον ότι όταν η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την αρχική δήλωση εσόδων στις 30.03.17 ο συμβαλλόμενος δεν είχε ακόμη υποβάλει τα έξοδά του προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να εντοπίσει άμεσα την εν λόγω αλλαγή του ΑΦΜ .

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 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, σύμφωνα με το άρθρο 54 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 υποβάλλει 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».

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, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 03.05.17 τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών (ΜΥΦ) για συναλλαγές μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2016 με ληφθέντα αριθμό υποβολής με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 10.04.2017 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ , από τις οποίες προέκυψαν μεταβολές ως προς τα στοιχεία εσόδων των εν λόγω μηνών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ΚΦΔ .

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 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** **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 από την εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ» της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, αναφορικά με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις ΜΥΦ και τις μεταβολές που προκαλούν με τα ήδη υποβληθέντα δεδομένα, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε την 04.05.17 συγκεντρωτική κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών-εσόδων (ΜΥΦ) για συναλλαγές μηνός Ιουνίου του έτους 2016 με ληφθέντα αριθμό υποβολής και μηνός Δεκεμβρίου του ιδίου έτους με ληφθέντα αριθμό υποβολής με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 10.04.17 ως προς τα έσοδα, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή από την εφαρμογή της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ» αναφορικά με τις μεταβολές που προκάλεσαν στα ήδη υποβληθέντα δεδομένα, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 03.05.17 τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων πελατών (ΜΥΦ) για συναλλαγές Δ' τριμήνου 2016 με ληφθέντα αριθμό υποβολής με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 10/04/2017 ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός, ως νόμω και ουσία αβάσιμος

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 27.01.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «..... ΕΤΑΙΡΙΑ » με

ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της με αριθ./08.11.22 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ , για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.16 – 31.12.16 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ: 100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.