



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 989

Αριθμός απόφασης: 08/04/2024

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. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

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 κατάθεσης **11/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με τον αριθμό χρηματικού καταλόγου /20-11-

2023 και με ΑΤΒ/2023, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. που βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./20-11-2023 και ΑΤΒ/2023, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 100,00€, για το φορολογικό έτος 2017, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 06/06/2018, της υπ' αριθ. συγκεντρωτικής κατάστασης φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση πληροφοριών (πελατών- προμηθευτών) για συναλλαγές Δ' τριμήνου 2017, με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 05/04/2018 ως προς τα έσοδα και την 15/05/2018 ως προς τα έξοδα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Κ.Φ.Δ., και της ΠΟΛ. 1022/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./06-06-2018 συγκεντρωτική κατάσταση πελατών -προμηθευτών 4^{ου} τριμήνου 2017 για την οποία επιβλήθηκε το υπ' αριθ./2018 Πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, συνολικού ποσού 100,00€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, που βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./25-06-2018 και με ΑΤΒ/2018 και το οποίο εξόφλησε στις 20/09/2018.

Στην συνέχεια από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για την ίδια ως άνω εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών -προμηθευτών 4^{ου} τριμήνου 2017 επιβλήθηκε το υπ' αριθ./2023 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, συνολικού ποσού 100,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένος καταλογισμός προστίμου από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων αποδέχεται ότι στις 06/06/2018 υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. τροποποιητική συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών 4^{ου} τριμήνου 2017 προκειμένου να τροποποιηθούν οι αποκλίσεις των εξόδων του (προμηθευτών) που είχε υποβάλει με την, εμπροθέσμως, αρχική του συγκεντρωτική κατάσταση, η οποία είχε σαν αποτέλεσμα να του επιβληθεί το υπ' αριθ./2018 Πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, συνολικού ποσού 100,00€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, που βεβαιώθηκε με Α.Χ.Κ./25-06-2018 και με ΑΤΒ/2018 και το οποίο εξόφλησε στις 20/09/2018. Εκ παραδρομής, όμως, κατά την ως άνω εκπρόθεσμη υποβολή του αρχείου στο taxis, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, συμπεριλήφθηκε και υποβλήθηκε εκ νέου και η συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων του (πελατών), η οποία ήταν ακριβώς ίδια με την εμπρόθεσμη αρχική, δίχως να υφίστανται αποκλίσεις. Λόγω της ως άνω ενέργειάς του, το αποτέλεσμα ήταν να του επιβληθεί και δεύτερο ισόποσο πρόστιμο, συνολικού ποσού 100,00€, για την ίδια παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών - προμηθευτών, φορολογικού έτους 2017, αυτή την φορά, από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ εκδίδοντας το υπ' αριθ./2023 Πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., το οποίο θεωρεί ότι του επιβλήθηκε εσφαλμένα και άδικα, καθώς για την ως άνω εκπρόθεσμη υποβληθείσα τροποποιητική συγκεντρωτική κατάσταση πελατών - προμηθευτών έχει ήδη εκδοθεί και εξοφληθεί το υπ' αριθ./2018 Πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ. Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών, ο προσφεύγων, επικαλείται και το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ 2020 έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε. το οποίο αναφέρει 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 « Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, σύμφωνα και με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, στην προκειμένη περίπτωση, το εν λόγω πρόστιμο έχει ήδη επιβληθεί στον προσφεύγοντα και από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ με το υπ' αριθ./2018 Πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., που βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ./25-06-2018 και με ΑΤΒ/2018, για την ίδια αιτία (εκπρόθεσμη υποβολή ΜΥΦ 2017), το οποίο ο προσφεύγων αφενός δεν αμφισβήτησε ποτέ του και αφετέρου προέβη στην εξόφλησή του, στις 20/09/2018.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με την υπ' αριθμ./15-12-2023 Απόφασή της αναφέρει ότι θα προβεί στην διαγραφή του εν λόγω προστίμου από την πλευρά της ως κάτωθι:

«.....»

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Τη διαγραφή προστίμου λόγω διπλής βεβαίωσης του προστίμου, αναφέρουμε Οριστική Βεβαίωση Προστίμου από την Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου στις 25/6/2018 με ΑΕΠ:...../2018 και πληρωμή στις 20/9/2018 και Οριστική Βεβαίωση Προστίμου από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης στις 20/11/2023, με ΑΕΠ:/2023, ποσού 100 Ευρώ στο ΑΦΜ, λαμβάνοντας υπόψιν τα οριζόμενα στην περ. α', της παρ. 2, του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, ήτοι: ένα (1) πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ ανά έτος.»

Επειδή, μέχρι και την έκδοση της παρούσας απόφασης από την έρευνα του συστήματος TAXIS δεν προκύπτει η διαγραφή του ως άνω προσβαλλόμενου προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., και την εκτέλεση της υπ' αριθμ./15-12-2023 Απόφασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, ήτοι την διαγραφή της με αριθ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.