



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-06-2018

Αριθμός Απόφασης: 1242

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατοικεί στην, κατά της με αρ. (**αριθ. πρωτ.**) Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμα μέσω δικτύου την υπ. αρ.δήλωση κατάστασης συμφωνητικών τρίτου (Γ') τρίμηνου 2017, ήτοι μετά τις 20 Οκτωβρίου 2017. Κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε το από Σημείωμα Ελεγκτικών Διαπιστώσεων (Ν.4174/2013) και εκδόθηκε η υπ. αριθ. (**αριθ. πρωτ.**) Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, με το οποίο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 100,00 πλέον χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. ΕΥΡΩ 2,4.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη για τους παρακάτω λόγους:

Δεν είχε υποχρέωση υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης διότι όλα τα συμφωνητικά που περιλαμβάνονται σε αυτή έπρεπε να υποβληθούν από τους αντισυμβαλλόμενους ή δεν έπρεπε να υποβληθούν καθόλου σε ηλεκτρονική δήλωση στην εφορία, διότι υπάγονται στην περίπτωση που αναφέρεται η παράγραφος 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι και προφανώς αβάσιμοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 16, του Ν.1882/1990 ορίζεται ότι: «16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας κατάρτισεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα. Κατ' εξαίρεση, δεν θεωρούνται τα συμφωνητικά του προηγούμενου εδαφίου που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τις τράπεζες, τους οργανισμούς, τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τους δήμους και τις κοινότητες, τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις που εκδίδουν κάρτες συναλλαγών και τις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.1.2015, με θέμα: Τροποποίηση της υπ' αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β'(ΦΕΚ 951Β'/31.7.2000) ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν.

1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α'/23.3.1990), ορίζεται ότι: «Η παράγραφος 2 της αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (ΦΕΚ 951 Β'/31.7.2000) ΑΥΟ αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο».

Κατά τα λοιπά η αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (ΦΕΚ 951 Β'/31.7.2000) ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990, όπως ισχύει, εξακολουθεί να ισχύει ως έχει».

Επειδή, σύμφωνα με το «ΜΗΤΡΩΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΕΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ», όπως οριστικοποιήθηκε το 2017 από το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗΣ, «... Δεν υπάγονται στο δημόσιο τομέα (άρθ. 51 παρ. 1 του Ν. 1892/1990) οι κάθε είδους Επιχειρήσεις των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης*, όπως:

α) Δημοτικές Κοινοφελείς Επιχειρήσεις συμπεριλαμβανομένων και των Δημοτικών Εταιρειών Ύδρευσης και Αποχέτευσης)

β) Ανώνυμες Εταιρείες Ο.Τ.Α α' βαθμού (και οι επιχειρήσεις των νησιωτικών δήμων με σκοπό την εκτέλεση συγκοινωνιακού έργου)

γ) Αστικές Εταιρείες Ο.Τ.Α. α' βαθμού μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

δ) οι Επιχειρήσεις των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων

ε) οι Αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες των περιφερειών του άρθ. 202 του Ν.3852/2010

(* Οι Επιχειρήσεις των Ο.Τ.Α. α' βαθμού, από 8-6-2006 διέπονται από τον Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 3463/2006 – ΦΕΚ 114 Α'. Για τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα των Ο.Τ.Α. οι ρυθμίσεις του νέου Δ.Κ.Κ. ισχύουν από 1-1-2007.)

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε συναλλαγή καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο». Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση, εφόσον η προσφεύγουσα είχε καταρτίσει σύμβαση, μεταξύ των άλλων, με την - Α.Φ.Μ., στις/2017, (η οποία είναι Ν.Π.Ι.Δ. – Μη Κερδοσκοπικό και η οποία δεν εντάσσεται στις εξαιρέσεις που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο του άρθρου 8 παρ. 16 του Ν.1882/1990, διότι σύμφωνα με το «ΜΗΤΡΩΟ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΕΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ», έτους 2017, δεν υπάγεται στο δημόσιο τομέα), έπρεπε να υποβάλλει Ηλεκτρονική Κατάσταση Συμφωνητικών Παραγράφου 16, άρθρου 8 Ν.1882/1990, μέχρι τις 20 Οκτωβρίου του 2017.

Συνεπώς ορθώς εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ., η προσβαλλόμενη πράξη, επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ. αριθ.Ηλεκτρονικής Κατάστασης συμφωνητικών παραγράφου 16, άρθρου 8 Ν.1882/1990, Γ' τριμήνου του 2017 στις 22/12/2017.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της με αρ. (αριθ. πρωτ.) Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2017 – 31/12/2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2017 – 31/12/2017**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Ελεγχόμενη περίοδος 01/01/2017 – 31/12/2017	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00

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

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

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.