



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 4/01-02-2021

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της ΠΟΛ.1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1456Β/26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Α.1273/14-12-2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ5597Β/21-12-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά της με αριθμό/31-08-2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2019.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **21/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/31-08-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή** πρώτης τροποποιητικής Κατάστασης Συμφωνητικών (άρθρο 8 παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990) για το δεύτερο τρίμηνο του 2018 (01/04/2018 – 30/06/2018).

... προσφεύγ..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **21/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Την 06/07/2018 υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Κατάσταση Συμφωνητικών (άρθρο 8 παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990) για το δεύτερο τρίμηνο του 2018, στην οποία συμπεριέλαβε μόνον την από 02/05/2018 Σύμβαση Έργου με την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, καθαρής αμοιβής ποσού 13.000,00 €. Την 01/10/2018 υπογράφηκε μεταξύ των συμβαλλομένων συμπληρωματική σύμβαση για το ίδιο έργο, βάσει της οποίας η καθαρή αμοιβή διαμορφώθηκε στο ποσό των 15.360,00 €. Την 28/12/2018, η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία δήλωσε την συμπληρωματική σύμβαση στην διαδικτυακή πλατφόρμα του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, την οποία αποδέχτηκε ... προσφεύγ... κατά την 05/01/2019. Την ίδια ημέρα (05/01/2019) υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική Κατάσταση Συμφωνητικών για το δεύτερο τρίμηνο του 2018, στην οποία συμπεριέλαβε μόνον την ανωτέρω τροποποιημένη σύμβαση με το νέο ποσό καθαρής αμοιβής των 15.360,00 €.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«**4.** Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών) παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990 «**Μέτρα για την περιστολή της φοροδιαφυγής, διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ43Α/23-03-1990) ορίζεται ότι

«**16.** Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 5 της με αριθμό πρωτοκόλλου 1065606/7222/ΔΕ-Β' και ημερομηνία 18/07/2000 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ951Β/31-07-2000), με θέμα «**α) Εξαίρεση χρηματιστηριακών επιχειρήσεων από την υποβολή ορισμένων συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990. β) Καθορισμός διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της ίδιας παραγράφου, άρθρου και νόμου**», οριζόταν ότι

«**2.** Καθορίζουμε διαφορετικό τρόπο υποβολής των συμφωνητικών που καταρτίζουν οι λοιποί υπόχρεοι, ως ακολούθως:

α) Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

β) Στην παραπάνω κατάσταση αναγράφονται τα στοιχεία κάθε συμφωνητικού (αριθμός και ημερομηνία – ονοματεπώνυμο – επάγγελμα – διεύθυνση – Α.Φ.Μ. κάθε συμβαλλόμενου στο συμφωνητικό – αντικείμενο συμφωνητικού – ποσό – διάρκεια συμφωνητικού – λοιπές

παρατηρήσεις).

γ) Η κατάσταση, με τα αναγραφόμενα στοιχεία που αναφέρονται στις περιπτώσεις α) και β), υποβάλλεται μόνον από κάθε συμβαλλόμενο επιτηδευματία, στην αρμόδια για την φορολογία του εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. προς θεώρηση.

5. Η απόφαση αυτή, που ισχύει από 01/07/2000, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015** και ημερομηνία **23/01/2015 Απόφασης** της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ246Β/17-02-2015), με θέμα «**Τροποποίηση της υπ' αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951Β/31-07-2000) Α.Υ.Ο. περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 (ΦΕΚ43Α/23-03-1990)**», ορίζεται ότι

«Η παράγραφος 2 της με αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β / 18-07-2000 (ΦΕΚ951Β/31-07-2000) Α.Υ.Ο. 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 με αριθμό 1065606/7222/ΔΕ-Β' / 18-07-2000 (ΦΕΚ951Β/31-07-2000) Α.Υ.Ο. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου **Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014** και ημερομηνία **11/12/2014 εγγράφου** του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)**», ορίζεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής Κατάστασης Συμφωνητικών (άρθρο 8 παρ. 16 εδ. πρώτο του

N.1882/1990) (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) για το δεύτερο τρίμηνο του 2018, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **20/07/2018**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 ».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι
«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.
2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... ασκούσε, κατά το φορολογικό έτος 2018, την επαγγελματική δραστηριότητα τ... μηχανικού, για την οποία τηρούσε βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντασσόταν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπαγόταν στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

Επειδή, ... προσφεύγ..... είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 06/07/2018, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Κατάσταση Συμφωνητικών (άρθρο 8 παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990) για το δεύτερο τρίμηνο του 2018, στην οποία είχε συμπεριλάβει μόνον την από 02/05/2018 Σύμβαση Έργου με την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, καθαρής αμοιβής ποσού 13.000,00 €, με την οποία είχε αναλάβει την εκπόνηση και επίβλεψη τμήματος μελέτης των πινάκων χαμηλής τάσης και υποδιανομών για το έργο της μελέτης, προμήθειας, κατασκευής και θέσης σε λειτουργία σταθμού παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στην περιοχή της Γκάνας που είχε ανατεθεί στην αντισυμβαλλόμενη εταιρεία. Το έργο που είχε αναλάβει ... προσφεύγ..... προβλέφθηκε να ολοκληρωθεί και να παραδοθεί έως την 31/10/2018.

Επειδή, την 01/10/2018 υπεγράφη μεταξύ των ανωτέρω συμβαλλομένων συμπληρωματική σύμβαση για το ίδιο έργο, βάσει της οποίας προβλέφθηκε να ολοκληρωθεί και να παραδοθεί έως την 05/10/2018, η δε καθαρή αμοιβή αυξήθηκε κατά 2.360,00 € και ανήλθε στο συνολικό ποσό των

15.360,00 €. Στην συμπληρωματική σύμβαση αναφέρθηκε ρητώς ότι αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 02/05/2018 Σύμβασης Έργου.

Επειδή, η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία είχε υποβάλει, στην διαδικτυακή πλατφόρμα του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, δήλωση ενημέρωσης ασφαλισμένων για την ανωτέρω συμπληρωματική σύμβαση (άρθρο 39 παρ. 9 του Ν.4387/2016) (αριθμός και ημερομηνία υποβολής/28-12-2018), με συνολικό τίμημα 15.360,00 €, την οποία αποδέχτηκε ... προσφεύγ..... την 05/01/2019.

Επειδή, την ίδια ημέρα (05/01/2019), ... προσφεύγ..... υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη τροποποιητική Κατάσταση Συμφωνητικών (άρθρο 8 παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990)** για το **δεύτερο τρίμηνο του 2018**, στην οποία συμπεριέλαβε μόνον την ανωτέρω συμπληρωματική σύμβαση με το νέο ποσό καθαρής αμοιβής των 15.360,00 €.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων εκδόθηκε η με αριθμό/31-08-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω πρώτης τροποποιητικής κατάστασης συμφωνητικών (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, για το εκπρόθεσμο της υποβολής της ανωτέρω πρώτης τροποποιητικής κατάστασης συμφωνητικών για το δεύτερο τρίμηνο του 2018 δεν ευθύνεται ... προσφεύγ....., δεδομένου ότι η σύναψη της από 01/10/2018 συμπληρωματικής σύμβασης –που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 02/05/2018 αρχικής σύμβασης έργου και με την οποία διαφοροποιήθηκε η προθεσμία ολοκλήρωσης και παράδοσης του έργου και η επ’ αυτού καθαρή αμοιβή– συντελέστηκε μετά από την καταληκτική ημερομηνία της 20/07/2018 για την εμπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα. Περαιτέρω, ακόμα και εάν η από 01/10/2018 σύμβαση έργου θεωρηθεί ως αυτοτελής και μη σχετιζόμενη με την προηγούμενη από 02/05/2018 σύμβαση, θα έπρεπε να περιληφθεί σε Κατάσταση Συμφωνητικών (άρθρο 8 παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990) για το τέταρτο τρίμηνο του 2018, με καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής την 20/01/2019 που είναι μεταγενέστερη της 05/01/2019 κατά την οποία υποβλήθηκε η ανωτέρω πρώτη τροποποιητική κατάσταση συμφωνητικών τ... προσφεύγο..... .

Επειδή, επιπλέον, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο εφαρμογής της **αρχής της χρηστής διοίκησης**, κρίνουμε ότι η με αριθμό/31-08-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων **πρέπει να ακυρωθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/31-08-2020 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Η με αριθμό/31-08-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής Κατάστασης Συμφωνητικών (άρθρο 8 παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990) για το δεύτερο τρίμηνο του 2018 (αριθμός καταχώρησης/05-01-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στ...ν υπόχρε... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.