



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 10.6.2020

Αριθμός απόφασης: 1103

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου 6, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) και της Ε 2043 /2020.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά των με αριθμό/19 &/19 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό/19 &/19 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων φορολογικού έτους 2016 καθώς και τις από 3/6/2019 ταυτάριθμες εκθέσεις εκπρόθεσμης υποβολής κατάστασης συμφωνητικών παρ.16, άρθρου 8, ν.1882/90 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του του, με Α.Φ.Μ., 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:

Α) Με την υπ' αριθ. /19 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1,2 περ.α' του Ν. 4174/2013, επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα την υπ' αρ. /2016 συμπληρωματική κατάσταση συμφωνητικών παρ.16 αρ.8 ν.1882/90 του 1ου τριμήνου 2016.

Β) Με την υπ' αριθ. /19 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων φορολογικού έτους 2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1,2 περ.α' του Ν. 4174/2013 επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα την υπ' αρ. /2017 συμπληρωματική κατάσταση συμφωνητικών παρ.16 αρ.8 ν.1882/90 του 2ου τριμήνου 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Οι αρχικές καταστάσεις συμφωνητικών παρ.16 αρ.8 ν.1882/90 πρώτου και δεύτερου τριμήνου έτους 2016 υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα. Οι εκπρόθεσμες καταστάσεις που υποβλήθηκαν μεταγενέστερα ήταν συμπληρωματικές και επομένως δεν θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα. Επιπλέον τα συμφωνητικά που υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα αφορούν συναλλαγές που αποτελούν έσοδο και όχι έξοδο της επιχείρησης, ενώ η μία εξ αυτών (πρώτου τριμήνου 2016) αφορούσε συμφωνητικό με τον και συνεπώς δεν υπήρχε υποχρέωση θεώρησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8, παρ. 16 του ν. 1882/1990 ορίζεται ότι:

«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.

"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 υπ'αρ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (μετά την τροποποίησή της από την ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23-01-2015):

«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».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1270/16-11-2000:

«...5. Επίσης, διευκρινίζεται ότι κάθε κατάσταση που θα υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία, θα συμπεριλαμβάνει ΜΟΝΟ τα συμφωνητικά του αντίστοιχου τριμήνου και θα θεωρείται από την αρμόδια ΔΟΥ.

Συνεπώς, αν σε κάποια κατάσταση περιλαμβάνεται συμφωνητικό που ανήκει σε άλλο προηγούμενο και όχι στο αντίστοιχο τρίμηνο, τότε το συμφωνητικό αυτό θα διαγράφεται από την κατάσταση αυτή (από τον αρμόδιο υπάλληλο της ΔΟΥ) και θα συμπεριλαμβάνεται (από τον υπόχρεο επιτηδευματία) σε συμπληρωματική κατάσταση του τριμήνου στο οποίο ανάγεται το συμφωνητικό αυτό, η εκπρόθεσμη υποβολή της οποίας (συμπληρωματικής κατάστασης) συνεπάγεται τις κυρώσεις και την επιβολή προστίμων που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις.

Συμφωνητικά με τα οποία επέρχονται τροποποιήσεις, συμπληρώσεις, μεταβολές, ακυρώσεις, λύσεις, παύσεις κλπ. επί των αρχικών συμφωνητικών, συμπεριλαμβάνονται στην υποβαλλόμενη αντίστοιχη τριμηνιαία κατάσταση και στη στήλη "λοιπές παρατηρήσεις" γίνεται, από τον υπόχρεο επιτηδευματία, σχετική μνεία του αρχικού συμφωνητικού και της τριμηνιαίας κατάστασης στην οποία καταχωρήθηκε τούτο και η οποία (κατάσταση) υποβλήθηκε στη ΔΟΥ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013: «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 υποβάλει 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,....»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλλου της υπόθεσης προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά εκπρόθεσμα :

α) την υπ' αρ./2016 συμπληρωματική κατάσταση συμφωνητικών παρ.16 αρ.8 ν.1882/90 του 1ου τριμήνου 2016, η οποία είχε καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20/ 04/2016 και αφορούσε συμφωνητικό, που δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική κατάσταση, μεταξύ του προσφεύγοντος και του (ΝΠΙΔ κερδοσκοπικό με Α.Φ.Μ. και

β) την υπ' αρ./2017 συμπληρωματική κατάσταση συμφωνητικών παρ.16 αρ.8 ν.1882/90 του 2ου τριμήνου 2016, η οποία είχε καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20/07/16 και αφορούσε

συμφωνητικά, που δεν είχαν συμπεριληφθεί στην αρχική κατάσταση, μεταξύ του προσφεύγοντος και των νομικών προσώπων:

..... (Α.Φ.Μ.),
.....(Α.Φ.Μ.....),

τα οποία δεν εντάσσονται στις εξαιρέσεις του αρθ. 8 παρ. 16 του ν. 1882/1990,

Επειδή καταρχήν σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις η υποχρέωση υποβολής κατάστασης συμφωνητικών που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων υπάρχει ανεξάρτητα εάν οι συναλλαγές αφορούν έσοδο ή έξοδο.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ως προς την υπ' αρ./2016 συμπληρωματική κατάσταση συμφωνητικών του 1ου τριμήνου 2016, ότι αφορούσε σε συμφωνητικό με τον και συνεπώς δεν υπήρχε υποχρέωση θεώρησης .

Επειδή πράγματι σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 8, παρ. 16 του ν. 1882/1990 ορίζεται ότι: *"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"*».

Επιπλέον όπως διαπιστώθηκε από σχετική αναζήτηση στο διαδίκτυο , στην οποία προέβη υπηρεσία μας, ο εν λόγωσυμπεριλαμβάνεται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ κατά το έτος 2016 που υποβλήθηκε η δήλωση αλλά και μέχρι σήμερα.

Συνεπώς θα πρέπει να γίνει δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος και το πρόστιμο που αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω υπ' αρ./2016 συμπληρωματικής κατάστασης συμφωνητικών του 1ου τριμήνου 2016 να διαγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 7-2-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

α) την αποδοχή αυτής ως προς την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου και την διαγραφή του επιβληθέντος προστίμου και

β) την απόρριψη αυτής ως προς την υπ' αριθμ./19 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Α) Διαχειριστική περίοδος : 1/1 έως 31/3/2016 (α' τρίμηνο)

Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54§2περ.α' ν.4174/2013: ποσό 0,00 €

B) Διαχειριστική περίοδος : 1/4 έως 30/6/2016 (β' τρίμηνο)

Υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54§2περ.α' ν.4174/2013: ποσό 100,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.