



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 1868

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Email: ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία 17/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», με Α.Φ.Μ., όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον, με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην της Δ.Ε. του δήμου, κατά των:

Α) με Α.Χ.Κ. /19-06-2023 Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

Β) με Α.Χ.Κ. /19-06-2023 Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

Γ) με Α.Χ.Κ. /20-06-2023 Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

Δ) με Α.Χ.Κ./20-06-2023 Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τα ως άνω βεβαιωμένα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ./24-07-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 17/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.», με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το με Α.Χ.Κ./19-06-2023 προσβαλλόμενο πρόστιμο, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2023, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εργολαβικού συμφωνητικού.

Με το με Α.Χ.Κ./...../19-06-2023 προσβαλλόμενο πρόστιμο, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2023, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εργολαβικού συμφωνητικού.

Με το με Α.Χ.Κ./20-06-2023 προσβαλλόμενο πρόστιμο, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2023, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εργολαβικού συμφωνητικού.

Με το με Α.Χ.Κ...../20-06-2023 προσβαλλόμενο πρόστιμο, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, φορολογικού έτους 2023, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής εργολαβικού συμφωνητικού.

Τα ανωτέρω προσβαλλόμενα πρόστιμα βεβαιώθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ρόδου κατόπιν της κατάθεσης από την προσφεύγουσα, μέσω της διαδικτυακής εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» στις 19/06/2023, τεσσάρων (4) τροποποιητικών εργολαβικών συμφωνητικών τα οποία καταρτίστηκαν στις 15/06/2023.

Τα σχετικά αρχικά συμφωνητικά σύμβασης έργου είχαν θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου ως ακολούθως:

1. Το από 17/02/2023 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου ανάμεσα στην προσφεύγουσα ως εργοδότη και την εταιρία με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με Α.Φ.Μ., ως εργολάβου, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 21η/02/2023 καταχωρήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/20-02-2023.

2. Το από 20/10/2022 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου ανάμεσα στην προσφεύγουσα ως εργοδότη και τον, με Α.Φ.Μ. ως εργολάβου, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 20^η/10/2022 καταχωρήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/03-02-2023.

Για την ανωτέρω εκπρόθεσμη κατάθεση του συμφωνητικού επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα το με Α.Χ.Κ. /03-02-2023 πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €.

3. Το από 09/12/2022 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου ανάμεσα στην προσφεύγουσα ως εργοδότη και την εταιρία με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», με Α.Φ.Μ. ως εργολάβου, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 15^η/12/2022 καταχωρήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/13-12-2022.

4. Το από 09/12/2022 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου ανάμεσα στην προσφεύγουσα ως εργοδότη και την εταιρία με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με Α.Φ.Μ., ως εργολάβου, με ημερομηνία έναρξης την 15^η/12/2022 καταχωρήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/13-12-2022.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων προστίμων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράλειψη κοινοποίησης πράξης επιβολής προστίμου.
- Παράβαση της αρχής της αιτιολογίας των ατομικών διοικητικών πράξεων.
- Παράβαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου.
- Οι διατάξεις του άρθρου 19 του ν.820/1978 αναφέρονται στην υποχρέωση γνωστοποίησης πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή κατάθεσης αντίγραφου του συμφωνητικού και όχι στις περιπτώσεις τροποποίησης όρων του συμφωνητικού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 45 του ν. 4987/2022:

«2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022:

«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, β)[...].

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, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α' -β' της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1252/2015** εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (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 1.1.2014 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 τις διατάξεις του άρθρου 62 ν. 4987/2022:

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο ΙΙ 14 περ. α' της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1252/2015** εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 14. Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων (άρθρο 62). α) Διαδικασία επιβολής και καταβολής τόκων και προστίμων (άρθρο 62 παρ. 1-5). Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4987/2022:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, κατόπιν των ως άνω εκτεθέντων η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να απορριφθεί ως απαράδεκτη διότι δεν προσβάλλει εκτελεστές πράξεις. **Πλην όμως** η Υπηρεσία μας θεωρεί, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 62 ν.4987/2022 και της προπαρατεθείσας υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, ότι επί επιβολής προστίμου είναι υποχρεωτική η έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση, επί παράλειψης δε έκδοσης τέτοιας πράξης παραδεκτώς προσβάλλεται με την κατά το άρθρο 63 ν.4987/2022 ενδικοφανή προσφυγή το επιβληθέν πρόστιμο, όπως εν προκειμένω τα ως άνω προσβαλλόμενα ύψους 100,00 € έκαστο και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.820/1978:

«Πας όστις αναθέτει εις εργολάβον ή υπεργολάβον την εκτέλεσιν τεχνικών έργων αξίας μεγαλύτερας των εκατόν χιλιάδων (100.000) δραχμών, υποχρεούται να γνωστοποιήσει προς της ενάρξεως των εργασιών τούτου εις τον αρμόδιον διά την φορολογίαν του Οικονομικών Έφορον τα στοιχεία του αναλαβόντος τας εργασίας εργολάβου ή υπεργολάβου ή να καταθέσει εις τον αυτόν Οικονομικών Έφορον αντίγραφο του συμφωνητικού αναλήψεως των εργασιών τούτων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.8 του άρθρου 2 του ν.2954/2001:

«5. Το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174 Α") αυξάνεται σε δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1. 1.2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1122/12.4.2002, με θέμα "Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του ν.2954/2001, οι οποίες αναφέρονται στη φορολογία εισοδήματος":

«4. Με την παράγραφο 5 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου αυξάνεται το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του ν. 820/1978.

Με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 820/1978 καθιερώθηκε η υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου, του οποίου το κόστος υπερβαίνει τις 100.000 δραχμές, να γνωστοποιεί, με δήλωση του, πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέτει αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη του έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο.

Με τις νέες διατάξεις το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών αναπροσαρμόζεται, για εργασίες που αναθέτονται από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου και μετά, δηλαδή από 2 Νοεμβρίου 2001 και μετά σε δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1η Ιανουαρίου 2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ.:/Α0012/14-10-2008 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Θεώρηση συμφωνητικού εργολαβίας»:

«1. Σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν.820/1978 καθιερώνεται υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου του οποίου το κόστος υπερβαίνει από την 1.1.2002 το ποσό των 6.000 ευρώ, να γνωστοποιεί με δήλωση του πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου στον αρμόδιο για τη φορολογία του

προϊστάμενο ΔΟΥ (του αναθέτοντος) τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να κατατεθεί στον ίδιο προϊστάμενο ΔΟΥ αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη της εκτέλεσης του ως άνω έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο.

2. Ερμηνεύοντας τις ανωτέρω διατάξεις δεν προκύπτει σαφής υποχρέωση αναγραφής της ημερομηνίας έναρξης των εργασιών στα εργολαβικά συμφωνητικά. Παραμένει όμως υποχρεωτική η πιστοποίηση ότι η υποβολή ενός τέτοιου συμφωνητικού στον Προϊστάμενο ΔΟΥ γίνεται πριν την έναρξη (και όχι την ανάθεση) του έργου το θέμα αυτό όμως είναι πραγματικό και παραμένει στην ελεγκτική εξουσία του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

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 ΠΟΛ.1252/20-11-2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

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

«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, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 19/06/2023 στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου μέσω της υπηρεσίας αιτημάτων της ΑΑΔΕ προς θεώρηση:

1. Την από 15/06/2023 1η τροποποίηση ιδιωτικού συμφωνητικού σύμβασης έργου μεταξύ της ίδιας ως εργοδότη και της εταιρίας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με Α.Φ.Μ., ως εργολάβου (κωδικός αιτήματος).

Η εν λόγω τροποποίηση αφορά το από 17/02/2023 μεταξύ τους αρχικό ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου, το οποίο είχε ήδη κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/20-02-2023.

2. Την από 15/06/2023 1η τροποποίηση ιδιωτικού συμφωνητικού σύμβασης έργου μεταξύ της ίδιας ως εργοδότη και του, με Α.Φ.Μ....., ως εργολάβου (κωδικός αιτήματος).
- Η εν λόγω τροποποίηση αφορά το από 20/10/2022 μεταξύ τους αρχικό ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου, το οποίο είχε ήδη κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/03-02-2023.
3. Την από 15/06/2023 1η τροποποίηση ιδιωτικού συμφωνητικού σύμβασης έργου μεταξύ της ίδιας ως εργοδότη και της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», με Α.Φ.Μ. ως εργολάβου (κωδικός αιτήματος).
- Η εν λόγω τροποποίηση αφορά το από 09/12/2022 μεταξύ τους αρχικό ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου, το οποίο είχε ήδη κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/13-12-2022.
4. Την από 15/06/2023 1η τροποποίηση ιδιωτικού συμφωνητικού σύμβασης έργου μεταξύ της ίδιας ως εργοδότη και της εταιρίας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με Α.Φ.Μ., ως εργολάβου (κωδικός αιτήματος).
- Η εν λόγω τροποποίηση αφορά το από 09/12/2022 μεταξύ τους αρχικό ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης έργου, το οποίο είχε ήδη κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου με αριθμό θεώρησης/13-12-2022.
- Επειδή**, οι ανωτέρω τροποποιήσεις των ιδιωτικών συμφωνητικών αφορούν μεταβολές / προσθήκες αναφορικά με τον τρόπο πληρωμής των εργολάβων και τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων των δύο μερών έναντι του εργατικού προσωπικού.
- Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.820/1978 και με όσα ορίζονται με την ΠΟΛ.1122/2002 η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να γνωστοποιήσει με δήλωση της, πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του κάθε έργου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση τους ή να καταθέσει αντίγραφο των συμφωνητικών που καταρτίστηκαν για την ανάληψη του έργου από τους εργολάβους.
- Επειδή**, η προσφεύγουσα είχε ήδη καλύψει την ως άνω υποχρέωσή της με την κατάθεση των αρχικών ιδιωτικών συμφωνητικών σύμβασης έργου. Επειδή, η κατάθεση των επίμαχων τροποποιήσεων – οι οποίες δεν μεταβάλλουν τις ημερομηνίες έναρξης των έργων ή τα στοιχεία των εργολάβων, τα οποία αποτελούν τα κρίσιμα στοιχεία για γνωστοποίηση – έγινε χωρίς να υφίσταται φορολογική υποχρέωση ως προς τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.820/1978.
- Επειδή**, η προσφεύγουσα κατέθεσε τις ως άνω αναφερόμενες τροποποιήσεις σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990.
- Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. βεβαίωσε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών εργολαβικών συμφωνητικών, χωρίς να υφίσταται παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 του ν.820/197.
- Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να γίνουν δεκτοί σύμφωνα και με όσα ορίζονται με την ΠΟΛ.1252/2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των με Α.Χ.Κ. / / 19-06-2023, / 19-06-2023, / 20-06-2023 και / 20-06-2023 προσβαλλόμενων προστίμων, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2023

Α.Χ.Κ. / 19-06-2023 πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	0,00 €
Α.Χ.Κ. / 19-06-2023 πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	0,00 €
Α.Χ.Κ. / 20-06-2023 πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	0,00 €
Α.Χ.Κ. / 20-06-2023 πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	0,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.