



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 24/11/2023

Αριθμ. Αποφ.: 1091



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση 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 1069/4-3-2014 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. Την από **03-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ....., κατά της υπ' αριθμ. /08-05-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων φορολογικού έτους 2021 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 07-07-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./**08-05-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 03-04-2023 την με αρ./2023 κατάσταση συμφωνητικών της παρ.16 του άρ.8 του ν.1889/90 για ιδιωτικό συμφωνητικό που αφορά το 1^ο τρίμηνο έτους 2021 κατά παράβαση των διατάξεων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει τις κυρώσεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54, του ιδίου ως άνω νόμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι η εκπρόθεσμη υποβολή έγινε γιατί νόμιζε ότι μπορεί να ακυρώσει (όπως φαίνεται στις παρατηρήσεις της κατάστασης συμφωνητικών) την προηγούμενη δήλωση που είχε υποβάλλει πριν λίγο, επίσης εκπρόθεσμη με αριθμό/2023, επειδή στις παρατηρήσεις της αρχικής κατάστασης το λεκτικό είναι ανορθόγραφο και χωρίς να το γνωρίζει υπέβαλε και δεύτερο συμφωνητικό για να ακυρώσει το πρώτο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990: «*Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οιαδήποτε 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 τη ΔΕΛ 1009011/23-01-2015: «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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι : «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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει 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 περ. α'

της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- ο προσφεύγων υπέβαλε στις 03-04-2023 την υπ'αριθμ. κατάσταση συμφωνητικών της παρ.16 του άρθ.8 του ν.1882/1990 στην οποία ανάρτησε τα στοιχεία του ιδιωτικού συμφωνητικού που υπέγραψε στις 01-03-2021 με τον με ΑΦΜ:, Διεύθυνση επαγγέλματος «.....», αντικείμενο «09 άλλη παροχή υπηρεσιών που δεν προβλέπεται από ειδικές διατάξεις νόμου», διάρκεια από 01-03-2021 έως 31-12-2023, ποσό συμφωνητικού 100,00€, ενώ στις παρατηρήσεις αναγράφει «ΔΙΑΓΡΑΦΗ».
- Την ίδια ημερομηνία, στις 03-04-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ'αριθμ. κατάσταση συμφωνητικών της παρ.16 του άρθ.8 του ν.1882/1990 στην οποία ανάρτησε και πάλι τα στοιχεία του ιδιωτικού συμφωνητικού που υπέγραψε στις 01-03-2021 με τον και στο οποίο τροποποίησε τη διάρκεια ισχύος από 01-03-2021 έως 03-03-2021, ενώ στις παρατηρήσεις αναγράφει «Υπηρεσίες για καθοδήγηση και εποπτεία εργασιών».
- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εξέδωσε τις υπ'αριθμ./08-05-2023 &/08-05-2023 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις ως άνω εκπρόθεσμες καταστάσεις συμφωνητικών της παρ.16 του άρθ.8 του ν.1882/1990.

Επειδή, από τα προπαρατιθέμενα στοιχεία προκύπτει ότι μεταξύ του προσφεύγοντα και του υφίσταται ένα ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο, ο προσφεύγων υπέβαλε στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ εκπρόθεσμα στις 03-04-2023. Στην υπ' αριθμ. πρώτη υποβληθείσα κατάσταση συμφωνητικών, ο προσφεύγων ανέγραψε εσφαλμένη διάρκεια μίσθωσης και επιχείρησε να την ακυρώσει, όπως αναγράφει και στις παρατηρήσεις, υποβάλλοντας κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία την υπ'αριθμ. δεύτερη κατάσταση συμφωνητικών, διορθώνοντας το σφάλμα του και αναγράφοντας στις παρατηρήσεις το περιεχόμενο της παρεχόμενης υπηρεσίας που αφορά το συγκεκριμένο ιδιωτικό συμφωνητικό.

Επειδή, για την εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής κατάστασης συμφωνητικών εκδόθηκε η υπ'αριθμ./08-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ύψους 100€ που βεβαιώθηκε με τον ΑΧΚ/24-05-2023 η οποία μάλιστα δεν προσβάλλεται και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι αυτή αφορά τη διόρθωση του ήδη υποβληθέντος συμφωνητικού. Ως εκ τούτου, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, δεν επιβάλλεται πρόστιμο δύο φορές για την ίδια πράξη .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της από **03-07-2023** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**

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

Υπ' αριθμ./08-05-2023 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.