



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08-05-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1174

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) 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. (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου 9316

ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ. /24-11-2023, /24-11-2023, /24-11-2023 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το έτος 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
7. Το με αρ. πρωτ. /22-04-2024 ελεγχis συμπληρωματικό έγγραφο.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν στο taxisnet στις 08-12-2023) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθμό /24-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό /25-09-2023 κατάστασης συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το πρώτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/01/2022- 31/03/2022). Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 24/11/2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

-Με την με αριθμό /24-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό /27-07-2023 κατάστασης συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το τέταρτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/10/2022- 31/12/2022). Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 24/11/2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

-Με την με αριθμό /24-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό /28-09-2023 κατάστασης συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το τέταρτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/10/2022- 31/12/2022). Η εν λόγω

προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 24/11/2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, καθώς οι αρχικές καταστάσεις συμφωνητικών για το α και δ τρίμηνο του 2022 υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα. Η επιπλέον υποβολή για το α τρίμηνο του 2022 με ημερομηνία 25-09-2023, αφορά τροποποίηση όρων συμφωνητικού, το οποίο είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα το έτος 2021 και οι υποβολές για το δ τρίμηνο του 2022 με ημερομηνίες 27/07/2023 και 28/09/2023 δηλώνουν αλλαγές όρων στο ίδιο συμφωνητικό το οποίο είχε υποβληθεί και αυτό εμπρόθεσμα το έτος 2021.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών) παρ. 16 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 την με αριθμό 1065606/7222/ΔΕ-Β/18/07/2000 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται 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..»

Επειδή, με την με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23-01-2015 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, 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».

Επειδή, στο διαδικτυακό ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ειδικότερα στο πεδίο «Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις» για την υποβολή καταστάσεων συμφωνητικών, αναφέρεται ότι η εφαρμογή δεν προβλέπει την υποβολή τροποποιητικών καταστάσεων σε περίπτωση λάθους. Σε περίπτωση καταχώρησης λάθος εγγραφών, ο επιτηδευματίας μπορεί να υποβάλλει εκ νέου καινούρια κατάσταση καταχωρώντας μόνο τις εγγραφές της αρχικής κατάστασης που επιθυμεί να ακυρώσει ή να τροποποιήσει και να περιγράψει στο πεδίο «Λοιπές Παρατηρήσεις» το λόγο της εκ νέου υποβολής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή κατάστασης συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990), 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.4987/2022, α) για το πρώτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/01/2022– 31/03/2022) ήταν η 20/04/2022 ημέρα Τετάρτη β) για το τέταρτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/10/2022– 31/12/2022) ήταν η 20/01/2023 ημέρα Παρασκευή.

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 καταθέση εις τον αυτόν Οικονομικών Έφορον αντίγραφον 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.:1085208/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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2

περ. α) του ν.4987/2022, 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, στο κεφαλαίο II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και δεύτερο 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).», αναφέρεται 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, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την 15-10-2021, την με αριθμό καταχώρησης κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το τρίτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2021 (01/07/2021–30/09/2021), στην οποία συμπεριέλαβε το από 20/08/2021 συμφωνητικό με τον (Α.Φ.Μ.:), χρονικής διάρκειας από 20/08/2021 έως 31/10/2021, με ποσό

συμφωνητικού (αμοιβή) 630,00€, με αναφορά στις παρατηρήσεις

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την 25-09-2023, την με αριθμό καταχώρησης κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το πρώτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/01/2022–31/03/2022), στην οποία συμπεριέλαβε το από 04/03/2022 συμφωνητικό με τον (Α.Φ.Μ.:), χρονικής διάρκειας από 04/03/2022 έως 31/12/2022, με ποσό συμφωνητικού (αμοιβή) 1.045,00€ με αναφορά στις παρατηρήσεις τροποποίηση συμφωνητικού από 20/08/2021. Με την εν λόγω κατάσταση, που περιλαμβάνει μόνο το ανωτέρω συμφωνητικό, ο προσφεύγων τροποποίησε την ημερομηνία σύνταξής του, τη διάρκεια του συμφωνητικού, που η περίοδος αναφοράς συνεργασίας με τον αντισυμβαλλόμενο δεν είχε καμία επικάλυψη διαστήματος με το προηγούμενο επικαλούμενο συμφωνητικό, καθώς και το ποσό του συμφωνητικού, σε σχέση με την υπ' αρ. /2021 κατάσταση, δηλαδή στοιχεία κρίσιμα σε σχέση με αρχικό συμφωνητικό που διαμορφώνουν την υποχρέωση του προσφεύγοντα να συμπεριλάβει την υποβολή του μέσω της κατάστασης συμφωνητικών του α τριμήνου 2022.

Επειδή, ο προσφεύγων συνυπέβαλλε με το με αρ. πρωτ. /22-04-2024 elenxis συμπληρωματικό έγγραφο τα από 20-08-2021, 04-03-2022 ιδιωτικά συμφωνητικά με συμβαλλόμενο τον (Α.Φ.Μ.:) από την επισκόπηση των οποίων επιβεβαιώνονται τα ανωτέρω.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και την από 10-01-2024 έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν υπάρχει καταχώρηση σε κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) με αντισυμβαλλόμενο τον (Α.Φ.Μ.:) για το έτος 2021 σε αντίθεση με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων συνυπέβαλλε με το με αρ. πρωτ. /22-04-2024 elenxis συμπληρωματικό έγγραφο τα από 04-03-2022, 09-05-2022, 31-10-2022 ιδιωτικά συμφωνητικά με συμβαλλόμενο τον (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, ο προσφεύγων στο από 04-03-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό εργολαβικής σύμβασης που συνυποβάλει, συμβάλλεται με τον κ. (Α.Φ.Μ.:), εργολάβο, με αντικείμενο την ανακατασκευή διώροφου κτιρίου σε γήπεδο του προσφεύγοντα. Η αμοιβή του

εργολάβου για τις εργασίες του παραρτήματος της σύμβασης σύμφωνα με το άρθρο ορίζεται σε 26.300€ πλέον Φ.Π.Α. Εκ του συνολικού ποσού, ποσό 10.994,00€ πλέον ΦΠΑ είναι καταβλητέο αμέσως ως προκαταβολή ενώ ως χρόνος ολοκλήρωσης του έργου αναφέρεται ότι αυτό θα παραδοθεί μέσα σε διάστημα 3 μηνών από την υπογραφή της σύμβασης.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου, στις 16-03-2022, την με αριθμό καταχώρησης κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το πρώτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/01/2022–31/03/2022), στην οποία συμπεριέλαβε το από 03/03/2022 συμφωνητικό με τον (Α.Φ.Μ.:), χρονικής διάρκειας από 03/03/2022 έως 03/06/2022, με ποσό συμφωνητικού 10.994,00€ με αναφορά στις παρατηρήσεις οικοδομικές εργασίες σύμφωνα με τον πίνακα της σύμβασης. Η ανωτέρω κατάσταση τεκμαίρουμε ότι αφορά το από 04-03-2022 συμφωνητικό.

Επειδή, ο προσφεύγων στο από 09-05-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης εργολαβικής συμβάσης που συνυποβάλει, συμβάλλεται με τον (Α.Φ.Μ.:), εργολάβο, τροποποιώντας την από 04/03/2022 εργολαβική σύμβαση και συγκεκριμένα το άρθρο, προσθέτοντας κατασκευαστικές εργασίες ... φάσης με αμοιβή 6.350,00€ πλέον ΦΠΑ. Ως προς τον χρόνο αποπεράτωσης αναφέρεται ότι παρατείνεται για 15 ημέρες.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου, στις 04-12-2023, την με αριθμό καταχώρησης κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το δεύτερο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/04/2022–30/06/2022), στην οποία συμπεριέλαβε το από 09/05/2022 συμφωνητικό με τον (Α.Φ.Μ.:), χρονικής διάρκειας από 09/05/2022 έως 03/06/2022, με ποσό συμφωνητικού 121.999,00€ με αναφορά τροποποίηση των άρθρων και Η ανωτέρω κατάσταση τεκμαίρουμε ότι αφορά το από 09-05-2022 συμφωνητικό.

Επειδή, ο προσφεύγων στο από 31-10-2022 ιδιωτικό συμφωνητικό διόρθωσης της τροποποίησης εργολαβικής συμβάσης, που συνυποβάλει, συμβάλλεται με τον (Α.Φ.Μ.:), εργολάβο, τροποποιώντας την από 04/03/2022 εργολαβική σύμβαση και την από 09/05/2022 τροποποίηση αναπροσαρμόζοντας το άρθρο με σύνολο σύμβασης έργου 112.823,19 πλέον ΦΠΑ.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, στις 27-07-2023, την με αριθμό καταχώρησης κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το τέταρτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/10/2022– 31/12/2022), στην οποία συμπεριέλαβε το από 31/10/2022 ένα συμφωνητικό με τον (Α.Φ.Μ.:), χρονικής διάρκειας από 31/10/2022 έως 30/05/2023, και ποσού 112.323,19€ με αναφορά στις παρατηρήσεις τροποποίηση του άρθρου που αφορά την αμοιβή. Η ανωτέρω κατάσταση τεκμαίρουμε ότι αφορά το από 31-10-2022 συμφωνητικό.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την 28-09-2023, την με αριθμό καταχώρησης κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το τέταρτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/10/2022– 31/12/2022), στην οποία συμπεριέλαβε το από 31/10/2022 ένα συμφωνητικό με τον (Α.Φ.Μ.:), χρονικής διάρκειας από 31/10/2022 έως 30/05/2023, και ποσού 112.323,19€ με αναφορά στις παρατηρήσεις διόρθωση της τροποποίησης εργ. σύμβασης. Η ανωτέρω κατάσταση τεκμαίρουμε ότι αφορά το από 31-10-2022 συμφωνητικό.

Επειδή, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και των ιδιωτικών συμφωνητικών που προσκόμισε ο προσφεύγων προκύπτει α) η ύπαρξη τριών ιδιωτικών συμφωνητικών εργολαβικής σύμβασης μεταξύ του προσφεύγοντα και του με ημερομηνίες 04/03/2022, 09/05/2022, 31/10/2022 β) ότι δεν γνωστοποίησε με δήλωση του, πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. την εργολαβική σύμβαση όπως ορίζεται τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 820/1978.

Επειδή, με τις με αριθμό/24-11-023,/24-11-2023, πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€, για εκπρόθεσμη υποβολή των με αριθμό/27-07-2023,/28-09-2023 καταστάσεων συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990) για το τέταρτο ημερολογιακό τρίμηνο του έτους 2022 (01/10/2022– 31/12/2022). Ωστόσο πρόκειται για τροποποιήσεις εργολαβικής σύμβασης με τον αντισυμβαλλόμενο , για τις οποίες η υποχρέωση γνωστοποίησης στην φορολογική αρχή προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.820/1978 και αποτελεί διακριτή και διαφορετική υποχρέωση από την κατάσταση συμφωνητικών (παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990), καθώς η γνωστοποίηση τους εμπίπτει σε άλλη διαδικασία που έχει μάλιστα διακριτές ημερομηνίες για την υποβολή τους. Ως εκ τούτου οι με αριθμό/24-11-023,/24-11-2023 πράξεις επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθούν.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜκαι

-την επικύρωση της υπ' αριθμ./24-11-2023, πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022.

-την ακύρωση των υπ' αριθμ./24-11-2023,/24-11-2023 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022.

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

Φορ. έτος 2022

- υπ' αριθμ./24-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο αρ. 54 παρ. 1α και 2α του ν.4987/2022	100,00€

- υπ' αριθμ./24-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Πρόστιμο αρ. 54 παρ. 1α και 2α του ν.4987/2022	100,00€	0,00€	-100,00€

- υπ' αριθμ./24-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Πρόστιμο αρ. 54 παρ. 1α και 2α του ν.4987/2022	100,00€	0,00€	-100,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.