



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ.Δ/νση Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 - ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 213 1312347-367

E-Mail ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

ΑΘΗΝΑ 01/07/2024
Αριθμός απόφασης 1976

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α'206),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία **με ΑΦΜ** που εδρεύει στη επί της οδού Τ.Κ. κατά της με αριθμό/06-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ για εκπρόθεσμη υποβολή συμφωνητικού παρ.16 αρθ.8 ν.1882/90 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας ποσού (100,00€x24=2.400,00€), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **11-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία **Ε.Ε. με ΑΦΜ** η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./**06-02-2024** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας ποσού 2.400,00€ ήτοι σύνολο παραβάσεων (24x100,00€) οι οποίες αφορούν 24 εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων καταστάσεων συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 ν.1882/90 μέσω TAXISNET με ημερομηνίες υποβολής από 28/01/2023 έως 30/01/2023 και έτος αναφοράς το 2022.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου, ισχυριζόμενη ότι η υποβολή συμφωνητικών με στοιχεία εκπαιδευτών-εκπαιδευόμενων που συμμετείχαν σε πρόγραμμα επαγγελματικής κατάρτισης της ΔΥΠΑ:

α) δεν ήταν εκ των προτέρων υποχρεωτική μιας και δεν αφορά σχέση εξαρτημένης εργασίας.

β) δεν ζητούνταν ως απαιτούμενο στην αρχική προκήρυξη του προγράμματος κατάρτισης.

γ) η ανάρτηση ή όχι δεν προξενεί βλάβη στο Ελληνικό δημόσιο.

δ) ζητήθηκε εκ των υστέρων ως απαιτούμενο για την εκταμίευση του προγράμματος γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα την εκπρόθεσμη υποβολή των καταστάσεων.

Συνεπώς η εκπρόθεσμη υποβολή δεν οφείλεται σε εκ προθέσεως ή εξ αμελείας παράβλεψη παρά εκ των υστέρων απαίτηση του αρμοδίου υπουργείου.

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 τις διατάξεις του άρθρου 62 του 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 την τροποποίηση της υπ' αριθ./7222/ΔΕ-Β'(ΦΕΚ 951Β'/31.7.2000)

ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α'/23.3.1990) αναφέρεται ότι : «

1. Τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990, με τις οποίες ορίζεται ότι συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή, θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας κατάρτισης και υπογραφής από την αρμόδια ΔΟΥ κ.λπ.

2. Τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 32 του Ν. 2648/1998 (ΦΕΚ 238/Α' /22.10.1998), με τις οποίες ορίζεται ότι με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να καθορίζονται Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών στις οποίες υποβάλλονται τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 και των άρθρων 47 και 55 του Ν. 2065/1992, όπως αυτά ισχύουν, καθώς επίσης να εξαιρούνται ορισμένοι υπόχρεοι από την υποβολή στοιχείων ή να ορίζεται διαφορετικός τρόπος υποβολής αυτών.

3. Τις διατάξεις της περίπτωσης 2 της υποπαραγράφου Ε.2 της παραγράφου Ε' του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012, όπως ισχύει και την αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 130 και 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» όπως τροποποιήθηκε συμπληρώθηκε και ισχύει. 4. Την αριθ. πράξη

20 της 25.6.2014 (Φ.Ε.Κ. 360 Υ.Ο.Δ.Δ.) «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

5. Την ανάγκη απλούστευσης της υφιστάμενης διαδικασίας υποβολής στοιχείων για φορολογική αξιοποίηση.

6. Το γεγονός ότι η απόφαση αυτή δεν προκαλεί δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Η παράγραφος 2 της αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (ΦΕΚ 951 Β'/31.7.2000) ΑΥΟ 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 αριθ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (ΦΕΚ 951 Β'/31.7.2000) ΑΥΟ 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, 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,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

.....

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 σύμφωνα με τη ΔΕΛ. Β 1009011ΕΞ2015/23.1.2015 οι καταστάσεις συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν.1882/1990 υποβάλλονται **μέχρι την 20^η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου** εκάστου έτους και συμπεριλαμβάνουν τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε στις **28/01/2023** τις με αριθμό καταστάσεις συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν.1882/1990, στις **29/01/2023** τις με

αρ..... καταστάσεις συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν.1882/1990 και στις **30/01/2023** τις με αρ. καταστάσεις συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν.1882/1990 που αφορούσαν το 4^ο τρίμηνο του 2022, ενώ η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η **20^η Ιανουαρίου 2023**.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα:

Ως προς το υπό κρίση πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας λόγω **εκπρόθεσμης υποβολής** των με αριθμό δηλώσεων καταστάσεων συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν.1882/1990, στις 28 έως 30/01/2023 ορθά επιβλήθηκε σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, αυτή υποβλήθηκε μετά την καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της **(και συγκεκριμένα μετά την 20-01-2023)** επισύροντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, ήτοι την επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας του εν λόγω προστίμου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **11-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ'αριθμό/06-02-2024 προσβαλλόμενης Πράξης **Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.**

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

Αρ. πράξης/06-02-2024 πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. 2.400,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.**