



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 21312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 16.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2797

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- ε. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από **25.05.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.** και, κατοίκου Αττικής επί της οδού κατά της με αριθμό/22.05.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης φορολογικού έτους 2023 καθώς και την από 22.05.2024 έκθεση διαπιστώσεων των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Επί της από 25.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθ. /22.05.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 100,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2023 σύμφωνα με τις διατάξεις του 54 παρ. 1 περ.α' & παρ. 2 περ. α' του ν.4987/2022 100,00 ευρώ, επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. /17.11.2023 τροποποιητική κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ.16 του ν.1882/90 για το Γ' τρίμηνο 2023.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης, προβάλλοντας τον εξής λόγο:

Στις 19.10.2023 υπεβλήθη αρχική εμπρόθεσμη δήλωση με α/α /19.10.2023 στην οποία εκ παραδρομής δηλώθηκε ως υπόχρεος η εταιρεία «.....» και ΑΦΜ, ενώ υπόχρεος προς υποβολή ήταν η ατομική επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. Για το λόγο αυτό και προκειμένου να διορθωθεί το λάθος, υποβλήθηκε η υπ' αριθ. /17.11.2023 εκπρόθεσμη τροποποιητική κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ. 16 του ν.1882/90 τρίτου τριμήνου έτους 2023 με στοιχεία υπόχρεου, με Α.Φ.Μ. και με το ίδιο περιεχόμενο με την αρχική, όσον αφορά στους αντισυμβαλλόμενους.

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 εκά-στου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέ-σως 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 κ.λπ. 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. 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 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 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 φακέλου της υπόθεσης ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά:

α) την υπ' αριθ./19.10.2023 αρχική εμπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ. 16 του ν.1882/90 του 3ου τριμήνου 2023, η οποία είχε καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20.10.2023, με υπόχρεο την εταιρεία «.....» και ΑΦΜ, ενώ υπόχρεος προς υποβολή ήταν η ατομική επιχείρηση, με Α.Φ.Μ.

β) την υπ' αριθ./17.11.2023 τροποποιητική εκπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ. 16 του ν.1882/90 του 3ου τριμήνου 2023, η οποία είχε καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20.10.2023, με υπόχρεο την ατομική επιχείρηση, με Α.Φ.Μ.

Επειδή η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής κατάστασης συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ. 16 του ν.1882/90 αποτελεί διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' του ν. 4987/2022, καθώς αποτελεί δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και επομένως επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 περ. α' του ίδιου νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 25.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της υπ' αριθ./22.05.2024 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ηλιούπολης

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ.α΄ & παρ. 2 περ. α΄ του ν.4987/2022 100,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.