



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 17/02/2025

Αριθμός Απόφασης: 359

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1) Τις διατάξεις :

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

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 (ΑΑΔΕ)».

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

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3) Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4) Την από 31/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κάτοικος, οδός αρ., ΤΚ, κατά της υπ' αριθ...../17-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου που εξέδωσε η Προϊστάμενη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

5) Της ως άνω πράξη της Προϊστάμενης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6) Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7) Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 31/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η

προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 01/10/2024 και μετά τη μελέτη των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ...../17-09-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης ηλεκτρονικής υποβολής της με αριθ. καταχώρισης/2019 αρχικής κατάστασης συμφωνητικών 2^{ου} τριμήνου έτους 2018 κατά παράβαση της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 (Α' 43) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι για την υπό κρίση υποβληθείσα υπ' αριθ./14-11-2019 τροποποιητική κατάσταση συμφωνητικών 2^{ου} τριμήνου έτους 2018 δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο εφόσον η υπ' αριθ. αρχική κατάσταση συμφωνητικών υποβλήθηκε εμπρόθεσμα στις 10/07/2018 και η τροποποιητική κατάσταση υποβλήθηκε καθ' υπόδειξη της αρμόδιας φορολογικής αρχής προς συμπλήρωση της στήλης «Ποσό Συμφωνητικού», η οποία δεν ήταν συμπληρωμένη κατά την υποβολή της αρχικής κατάστασης συμφωνητικών προκειμένου να ολοκληρωθεί εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης η εκκαθάριση της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 (Α' 43), με θέμα: Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών, 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, περαιτέρω, στην υπό στοιχεία ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015 (Β' 246) απόφαση της ΓΓΔΕ, με θέμα: Τροποποίηση της υπ' αριθμ. 1065606/7222/ΔΕ-Β' (ΦΕΚ 951 Β' /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), ορίζεται ότι: «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, 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, με την με αρ. πρωτ. **1065606/7222/ΔΕ-Β/18-7-2000** απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως τροποποιήθηκε με την ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.1.2015 και την Α.1185/2020 ορίζεται :

«...β. Στην παραπάνω κατάσταση αναγράφονται τα στοιχεία κάθε συμφωνητικού (αριθμός και ημερομηνία - ονοματεπώνυμο - επάγγελμα - διεύθυνση - Α.Φ.Μ. κάθε συμβαλλόμενου στο συμφωνητικό - αντικείμενο συμφωνητικό - ποσό - διάρκεια συμφωνητικού - λοιπές παρατηρήσεις)».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση.

Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου, β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015: «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 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. 3του 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.... β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ). Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και

δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

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, στην υπό κρίση περίπτωση όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά:

α) τη με αριθμό/2018 Κατάσταση Συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ. 16 του ν. 1882/1990 με περίοδο αναφοράς 2ο τρίμηνο 2018 στις 10/07/2018 η οποία είχε καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20/07/2018 στην οποία περιέλαβε ένα συμφωνητικό, που συνέταξε με την αλλοδαπή χωρίς να αναγράφεται ΑΦΜ, για παροχή υπηρεσιών κατά το χρονικό διάστημα από 15-02-2018 έως 31-03-2024 και ποσό συμφωνητικού 0,00€.

β) τη με αριθμό/2019 Κατάσταση Συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ. 16 του ν. 1882/1990 με περίοδο αναφοράς 2ο τρίμηνο 2018 στις 14/11/2019 η οποία είχε καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 20/07/2018 στην οποία συμπεριλήφθηκαν όλα τα στοιχεία του συμφωνητικού που είχε ήδη υποβληθεί με τη με αριθμό/2018 κατάσταση συμφωνητικών τροποποιημένα ως προς το ποσό, ήτοι συμπληρωμένη η στήλη «Ποσό Συμφωνητικού», ως 135 ευρώ, ενώ στο πεδίο «Λοιπές Παρατηρήσεις» αναφέρεται ρητά «Τροποπ. Συμφ. Λόγω Δήλ. Ημερ. Ποσού».

Επειδή, η υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής κατάστασης συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ.16 του ν.1882/90 αποτελεί διαδικαστική παράβαση του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, καθώς αποτελεί δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα και επομένως επισύρει πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 1 περ. α' του ίδιου νόμου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **31/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./17-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου που εξέδωσε η Προϊστάμενη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

α) Τη με αριθ...../17-09-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 η Προϊστάμενη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, ποσού **100,00€**

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
α/α
ΧΑΡΑΛ.ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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