



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 03.02.25

Αριθμός απόφασης: 182

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15.10.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , με Α.Φ.Μ.:..... κατοίκου δήμου , οδός , αριθμός , ΤΚ:..... , κατά των υπ' αριθ:

α)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

β)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

γ)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 15.10.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ.:.....η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την

μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών την άσκηση δικηγορίας τηρεί προς τούτο απλογραφικά βιβλία.

α) Με την υπ'αρ./17.09.24 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%, βάσει των διατάξεων της παρ. 1α' και της παρ. 2α' του άρθρου 53 του ν.5104/24, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 22.01.19 της με αρθ. κατάστασης συμφωνητικών της παρ.16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990, 4^{ου} τριμήνου του 2023.

β) Με την υπ'αρ./17.09.24 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%, βάσει των διατάξεων της παρ. 1α' και της παρ. 2α' του άρθρου 53 του ν.5104/24, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 22.01.19 της με αρθ. κατάστασης συμφωνητικών της παρ.16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990, 4^{ου} τριμήνου του 2023.

γ) Με την υπ'αρ./17.09.24 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/24 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%, βάσει των διατάξεων της παρ. 1α' και της παρ. 2α' του άρθρου 53 του ν.5104/24, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 22.01.19 της με αρθ. κατάστασης συμφωνητικών της παρ.16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990, 4^{ου} τριμήνου του 2023.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

α) Υπέβαλε εκ περισσού και εκ παραδρομής την κατάσταση των ιδιωτικών συμφωνητικών στην οποία αναφέρεται η σχετική συμφωνία που αυτή συνήψε με την εταιρεία με την ασφαλιστική εταιρεία «.....» χωρίς να έχει υποχρέωση προς τούτο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν. 2386/1996.

β) Λόγω του μεγάλου αριθμού των συναφθέντων ιδιωτικών συμφωνητικών με την ως άνω εταιρεία και της αδυναμίας να συμπεριληφθούν αυτά σε μία ανάρτηση, η προσφεύγουσα υπέβαλε αυτά την ίδια ημερομηνία με τρεις διαδοχικές αναρτήσεις, ουσιαστικά όμως επρόκειτο για μία ανάρτηση, διότι τα εν λόγω ιδιωτικά συμφωνητικά αφορούσαν όλα στην ίδια χρονική περίοδο, ήτοι στο 4ο τρίμηνο του έτους 2018. Δεν επρόκειτο δηλαδή, για τρεις αναρτήσεις επί των οποίων εκδόθηκαν τρεις πράξεις επιβολής προστίμου, αλλά ουσιαστικά για μία ανάρτηση που αφορούσε στο ως άνω χρονικό διάστημα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 16 του ν.1882/1990 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. 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 την με αρ. **ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.1.2015** «Τροποποίηση της υπ' αρθ. 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)»: «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 τις διατάξεις του άρθρου **53** του **ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «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,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. συστήματος.

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 την ΠΟΛ. 1252/2015 ορίζεται ότι :

«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. 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.... 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 22.01.19, αντί της ταχθείσης προθεσμίας της 20.01.19, ημέρας Κυριακής, και λόγω αργίας την 21.01.19 ημέρας Δευτέρας, τις υπ' αρθ. καταστάσεις συμφωνητικών 4ου τριμήνου έτους 2018, που περιλάμβανε ιδιωτικά συμφωνητικά που η ίδια συνήψε με την ασφαλιστική εταιρεία «.....» κατά τους μήνες Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο του έτους 2018 στα οποία αναφέρονται υπηρεσίες που προσέφερε η προσφεύγουσα σ' αυτήν εκ παραδρομής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 16 του ν.1882/1990.

Συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1α και παρ. 2α του ν. 5104/24 και οι υπ. αρθ. /17.09.24 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθούν.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός. Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από **15.10.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ:..... και την ακύρωση των υπ' αριθ' :

α)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

β)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

γ)/17.09.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση.
Φορολογικό έτος 2024**

Αριθμός ΠΕΠ/17.09.24	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53§§ 1 ^α & 2 ^α ν. 5104/24	100,00€	0,00€

Αριθμός ΠΕΠ/17.09.24	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53§§ 1 ^α & 2 ^α ν. 5104/24	100,00€	0,00€

Αριθμός ΠΕΠ/17.09.24	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο άρθρου 53§§ 1 ^α & 2 ^α ν. 5104/24	100,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.