



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11.04.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 993

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

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)».

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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου για εκπρόθεσμη υποβολή εργολαβικού συμφωνητικού για θεώρηση, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.820/1978.
6. Την με α.π. έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00 ευρώ**, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα το με αριθ. καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής αρχικό εργολαβικό συμφωνητικό για θεώρηση, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν.820/1978, με έτος αναφοράς το έτος 2024 και ημερομηνία έναρξης εργασιών την

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι έχει υποβάλει εμπρόθεσμα την με αριθ. καταχώρησης Taxisnet Δήλωση με αριθμό Τρίμηνο 2, διαχειριστικού έτους 2024 στην κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16, άρθρου 8, ν.1882/90.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 19 του ν.820/1978** «Περί λήψεως μέτρων δια την περιστολήν της φοροδιαφυγής και άλλων τινών συναφών διατάξεων» (ΦΕΚ 174 Α/17-10-1978)» ορίζεται ότι:

«Υποβολή στοιχείων δια τους εργολάβους ή υπεργολάβους.

Πας όστις αναθέτει εις εργολάβον ή υπεργολάβον την έναρξιν τεχνικών έργων αξίας μεγαλυτέρας των εκατόν χιλιάδων (100.000) δραχμών, υποχρεούται να γνωστοποιήση προ της έναρξεως των εργασιών του τούτου εις τον αρμόδιον δια την φορολογίαν του Οικονομικών Εφορον τα στοιχεία του αναλαβόντος τας εργασίας εργολάβου ή υπεργολάβου ή να καταθέση εις τον αυτόν Οικονομικών Εφορον αντίγραφον του συμφωνητικού αναλήψεως των εργασιών τούτων.».

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 2 του ν.2954/2001 (ΦΕΚ Α΄ 255/2.11.2001) ορίζεται ότι:

«5. Το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19του 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 τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990:

«Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών

.. 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.,».

Επειδή, περαιτέρω στην με αριθ. ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.01.2015 (ΦΕΚ Β 246 17.2.2015) 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 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο».

Επειδή, με το άρθρο 53 του νέου ΚΦΔ (ν.5104/2024) ορίζεται ότι:

«Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

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)...., 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)».

Επειδή, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου για εκπρόθεσμη υποβολή εργολαβικού συμφωνητικού για θεώρηση, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.820/1978 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα διαμέσω του ψηφιακού αιτήματος (.....) το με αριθ. καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής αρχικό εργολαβικό συμφωνητικό για θεώρηση, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν.820/1978, με έτος αναφοράς το 2024 και ημερομηνία έναρξης εργασιών την

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι έχει υποβάλει εμπρόθεσμα την με αριθ. Δήλωση για το β' τρίμηνο του διαχειριστικού έτους 2024 στην κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16, άρθρου 8, ν.1882/90.

Επειδή, με το υπό κρίση ιδιωτικό συμφωνητικό που υπεγράφη την, ο προσφεύγων ανέθεσε στον την σύνταξη αναλυτικών επιμετρήσεων, πρωτοκόλλων νέων εργασιών και ανακεφαλαιωτικών πινάκων εργασιών, καθώς και την σύνταξη λογαριασμών – πιστοποιήσεων και ειδικών απολογισμών για τις εργασίες του έργου, έναντι αμοιβής 5.000,00 ευρώ χωρίς Φ.Π.Α. που θα καταβληθεί μετά το πέρας των εργασιών. Ως ημερομηνία έναρξης εργασιών ορίστηκε η και ημερομηνία ολοκλήρωσης των εργασιών η Σύμφωνα με τα ανωτέρω η κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 του άρθρου 8 ν.1882/90 (βάσει της 1065606/7222/ΔΕ-Β' /18.07.2000 Α.Υ.Ο.) του β' τριμήνου του έτους 2024, στην οποία περιλαμβάνεται το επίμαχο ιδιωτικό συμφωνητικό έπρεπε να υποβληθεί μέχρι την 20^η ημέρα του μηνός Ιουλίου του έτους 2024, ως εκ τούτου υπεβλήθη εμπρόθεσμα στις 21.06.2024,

Επειδή, εν προκειμένω αφενός το καταρτισθέν τηνεπίμαχο ιδιωτικό συμφωνητικό αφορά ανάθεση τεχνικού έργου αξίας 5.000,00 ευρώ, ήτοι ποσού κάτω του οριζόμενου από το άρθρο 19 του ν.820/1978, ως εκ τούτου δεν υφίσταται η υποχρέωση της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990 για θεώρηση του εν λόγω συμφωνητικού εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία κατάρτισης και αφετέρου το υπό κρίση συμφωνητικό περιλαμβάνεται στην απόυποβληθείσα κατάσταση των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 ν.1882/90, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου» της ψηφιακής πύλης myAADE, συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν βάσιμοι και γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατοίκου και την ακύρωση της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

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

	ΒΑΣΕΙ ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	100,00€	0,00€

(επικύρωση της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής)

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.