



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10-06-2025

Αριθμός απόφασης: 1929

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).
- β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **09-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό/16-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-01-2025 οικεία έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου για εκπρόθεσμη υποβολή κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 τη με αριθμό/16-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 25-07-2019, μέσω TAXISnet, της με αριθμό/2019 αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 με έτος αναφοράς το 2019, η οποία αφορούσε στο Β' τρίμηνο.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16-01-2025 έκθεσης διαπιστώσεων ελέγχου για εκπρόθεσμη υποβολή κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 25-07-2019, μέσω TAXISnet, τη με αριθμό/2019 αρχική κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 με έτος αναφοράς το 2019, η οποία αφορούσε στο Β' τρίμηνο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία της κοινοποιήθηκε την 31-01-2025, ως μη νομίμως εκδοθείσας λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου, και πιο συγκεκριμένα, ισχυριζόμενη ότι «το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή κατάστασης συμφωνητικών Β' τριμήνου του έτους 2019 παραγράφηκε τέλος Δεκεμβρίου του έτους 2024».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 της με αριθμό/ΔΕ – Β' ΑΥΟ (ΦΕΚ 951 Β' /31-07-2000), όπως αυτή αντικαταστάθηκε με τη με αριθμό ΔΕΛ Β ΕΞ 2015/23-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Τροποποίηση της υπ' αριθ./7222/ΔΕ – Β' (ΦΕΚ 951 Β' /31-07-2000) ΑΥΟ περί καθορισμού διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α' /23-03-1990)» (ΦΕΚ 246/τ. Β' /17-02-2015), 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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 «Παραγραφή» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής (31-01-2025), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους.».

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 Β' τριμήνου του έτους 2019 ήταν η 22^η-07-2019.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, η με αριθμό/2019 αρχική κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 Β' τριμήνου του έτους 2019 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα την 25-07-2019, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής, την 25-07-2019, της με αριθμό/2019 αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 Β' τριμήνου του έτους 2019, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό/16-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024 και η οποία της κοινοποιήθηκε την 31-01-2025.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι «το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή κατάστασης συμφωνητικών Β' τριμήνου του έτους 2019 παραγράφηκε τέλος Δεκεμβρίου του έτους 2024» και, ως εκ τούτου, «η προσβαλλόμενη με αριθμό/16-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία της κοινοποιήθηκε την 31-01-2025, πρέπει να ακυρωθεί ως μη νομίμως εκδοθείσα λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου».

Επειδή, εντούτοις, οι αρχικές καταστάσεις συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 υποβάλλονται σε τριμηνιαία βάση, ήτοι υποβάλλεται μία αρχική κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 για κάθε τρίμηνο του εκάστοτε έτους, και, κατά συνέπεια, για κάθε έτος και, εν προκειμένω, για το έτος 2019, υποβάλλονται τέσσερις (4) αρχικές καταστάσεις συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 και στην υπό κρίση περίπτωση υποβάλλονται οι αρχικές καταστάσεις Α' , Β' , Γ' και Δ' τριμήνου του έτους 2019. Συνεπώς, δεδομένου ότι καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 του τελευταίου (ήτοι του Δ') τριμήνου του έτους 2019 ήταν η 20^η-01-2020, η πενταετής προθεσμία για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, βάσει των

προπαρατεθεισών διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 37 του Ν. 5104/2024, αρχίζει από τη λήξη του έτους 2020, ήτοι από την 31-12-2020, και εκπνέει μετά το πέρας της 31^{ης}-12-2025.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, στην προκειμένη περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση εδύνατο να κοινοποιήσει την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου έως και την 31-12-2025 και, ως εκ τούτου, δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής, καθώς αυτή κοινοποιήθηκε την 31-01-2025.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, νομίμως εκδόθηκε (συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθμό/25-07-2019 αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 Β' τριμήνου του έτους 2019) και νομίμως και εμπροθέσμως κοινοποιήθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα περί του αντιθέτου ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-02-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/16-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/25-07-2019
αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του
Ν. 1882/1990 Β' τριμήνου του έτους 2019
(ως η με αριθμό/16-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου του
άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.
Αττικής)

100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.