



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, 24.07.2025

Αριθμός απόφασης: 2567

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. 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 1069/04.03.2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα 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 19.04.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....» με Α.Φ.Μ. και έδρα επί της οδού ΤΚ, κατά των με αριθμό/05.03.2025 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 53 ν. 5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής φορολογικού έτους 2022 καθώς και τις από 05.03.2025 εκθέσεις διαπιστώσεων ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της από 19.04.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του της εταιρίας «.....» 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. /05.03.2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ν. 4987/2022) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2022 επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. /13.04.2023 τροποποιητική κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ.16 του ν.1882/90 για το Γ' τρίμηνο 2022.

Με την υπ' αριθ. /05.03.2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ν. 4987/2022) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 100,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2022 επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. /13.06.2023 τροποποιητική κατάσταση συμφωνητικών του άρθρου 8 παρ.16 του ν.1882/90 για το Γ' τρίμηνο 2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, ισχυριζόμενη ότι οι δύο εκπροθέσμως υποβληθείσες καταστάσεις συμφωνητικών αφορούσαν στην ακύρωση της αρχικής και εμπροθέσμως υποβληθείσας κατάστασης και όχι στην συμπλήρωση ή τροποποίησή της και επομένως δε στοιχειοθετείται η επιβολή των προστίμων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ι.1. Στις 19.10.2022 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. αρχική εμπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022.

Ι.2. Στις 13.04.2023 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. τροποποιητική όμοια εκπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022.

Ι.3. Στις 13.06.2023 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. τροποποιητική εκπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022, με την οποία ακύρωσε την υπ' αριθ. /19.10.2022 αρχική κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022, αναγράφοντας στη στήλη λοιπές παρατηρήσεις τη φράση «δεν ισχύει το συμφωνητικό είναι λάθος».

Οι τρεις ανωτέρω υποβολές πραγματοποιήθηκαν από το λογιστικό γραφείο για λογαριασμό της προσφεύγουσας, με το οποίο διατηρούσε σύμβαση παροχής λογιστικών και φορολογικών υπηρεσιών.

Επειδή 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 με τις διατάξεις της υπ' αριθ. **1065606/7222/ΔΕ-Η/18.7.2000** απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι:

«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 **ΠΟΛ 1270/16.11.2000** απόφασης του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι:

«...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 τις διατάξεις του άρθρου **54 του ν. 4987/2022** ορίζεται ότι: «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 με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1252/20.11.2015** απόφασης του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

.....

«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, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσίων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54).

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

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

Στις 19.10.2022 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. αρχική εμπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022. Στην κατάσταση αναγραφόταν ως αντισυμβαλλόμενη η εταιρία με ΑΦΜ, με την οποία η προσφεύγουσα δεν είχε καμία σχέση, όπως αναγράφεται στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή.

Στις 13.04.2023 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. τροποποιητική όμοια εκπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022.

Στις 13.06.2023 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. τροποποιητική εκπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022, με την οποία ακύρωσε την υπ' αριθ./19.10.2022 αρχική κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022, αναγράφοντας στη στήλη λοιπές παρατηρήσεις τη φράση «δεν ισχύει το συμφωνητικό είναι λάθος».

Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω τρεις υποβολές πραγματοποιήθηκαν - για λογαριασμό της προσφεύγουσας - από το λογιστικό γραφείο, με το οποίο διατηρούσε σύμβαση παροχής λογιστικών και φορολογικών υπηρεσιών.

Επειδή, η υπ' αριθ./19.10.2022 αρχική εμπρόθεσμη κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 που αφορούσε στο Γ' τρίμηνο 2022 υποβλήθηκε χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής), γεγονός που κατ' αναλογία ισχύει και για τις επόμενες δύο υποβληθείσες καταστάσεις.

Επειδή, η Δημόσια Διοίκηση οφείλει να ενεργεί υπό το πρίσμα των αρχών της χρηστής Διοίκησης.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από **19.04.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....» με **Α.Φ.Μ.** και την ακύρωση των υπ' αριθ. /2025 & /2025 πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Πράξη επιβολής προστίμου/2025 0,00 ευρώ.

Πράξη επιβολής προστίμου/2025 0,00 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.