



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 01/10/2018

Αριθμός απόφασης: 1656

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, κατά των υπ' αριθ....., και .../23-04-2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 25/05/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **18/05/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθ. και .../23-04-2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε στο προσφεύγων νομικό πρόσωπο πρόστιμο ίσο με εκατό ευρώ (100,00€) ανά πράξη, ήτοι συνολικό ποσό προστίμου ύψους 500,00€ διότι στις 11/07/2016 υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet τις με αριθμ. καταχώρησης .../2016, .../2016, .../2016, .../2016 αρχικές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από δημόσιες υπηρεσίες που αφορούσαν αντίστοιχα τους μήνες 8^ο, 12^ο, 7^ο, 10^ο του 2015 και στις 12/07/2016 υπέβαλε την .../2016 τροποποιητική δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών για τον 12^ο μήνα του 2015, ως εκ τούτου οι ανωτέρω δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα.

Το προσφεύγων νομικό πρόσωπο ζητάει να ακυρωθούν οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων καθώς οι υποκείμενες σε παρακράτηση πληρωμές όπως και ο φόρος που έπρεπε να παρακρατηθεί, εξοφλήθηκαν τον Ιούλιο του 2016 ενώ από λάθος στην φόρμα taxisnet δηλώθηκε η ημερομηνία έκδοσης των τιμολογίων που είναι το έτος 2015 και όχι η ημερομηνία εκκαθάρισης της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του το προσφεύγων νομικό πρόσωπο κατέθεσε τα τιμολόγια, χρηματικά εντάλματα πληρωμής, και τις επιταγές εξόφλησης των υπό κρίση τιμολογίων.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 61 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 παρ.2 και 7 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους

αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως: αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας, ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών... 7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1028/2014** ορίζεται ότι: «**1. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που παρακρατούν φόρο κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167) αποδίδουν τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως εξής: Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου φορολογικού έτους 2014 υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr..... 3. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει το είδος των αγαθών και υπηρεσιών, το καθαρό ποσό της αξίας ανά συντελεστή φόρου, τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στον προηγούμενο ημερολογιακό μήνα και τον παρακρατηθέντα φόρο».**

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 ν.4174/2013** 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:γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, και δ΄ της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄ και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄ και στ΄ της παραγράφου 1,**

σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε το προσφεύγων νομικό πρόσωπο και συγκεκριμένα από τα χρηματικά εντάλματα πληρωμής και τις τραπεζικές επιταγές εξόφλησης **προκύπτει ότι η πληρωμή των τιμολογίων για τα οποία υποβλήθηκαν δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από δημόσιες υπηρεσίες, έγινε τον 7^ο μήνα του 2016 και οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου υποβλήθηκαν επίσης τον 7^ο μήνα του 2016,** δηλαδή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας που είναι μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/05/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Φορολογική περίοδος 1/7/2015 – 31/7/2015 (Αρ. πράξης .../2018)

Καταλογιζόμενο ποσό 0,00 €

Φορολογική περίοδος 1/8/2015 – 31/8/2015 (Αρ. πράξης .../2018)

Καταλογιζόμενο ποσό 0,00 €

Φορολογική περίοδος 1/10/2015 – 31/10/2015 (Αρ. πράξης .../2018)

Καταλογιζόμενο ποσό 0,00 €

Φορολογική περίοδος 1/12/2015 – 31/12/2015 (Αρ. πράξης .../2018)

Καταλογιζόμενο ποσό 0,00 €

Φορολογική περίοδος 1/12/2015 – 31/12/2015 (Αρ. πράξης .../2018 Τροπ.)

Καταλογιζόμενο ποσό 0,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.