



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 12/06/2018

Αριθμός απόφασης: 2982

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (**ΑΦΜ**), που εδρεύει στον, κατά των υπ' αριθμ. πρωτ./2018 πράξεων επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΜΥ των μηνών Φεβρουαρίου – Σεπτεμβρίου 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. πρωτ./2018 πράξεις επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΜΥ των μηνών Φεβρουαρίου – Σεπτεμβρίου 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ./2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος νοσοκομείου οκτώ (8) πρόστιμα ποσού 100,00 € έκαστο για τη φορολογική περίοδο Φεβρουάριο - Σεπτέμβριο 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2β' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1γ' του ΚΦΔ.

Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων ΦΜΥ για τους μήνες Φεβρουάριο έως και Σεπτέμβριο του 2017 στις 21.12.2017 με τις υπ' αριθμ.,,,, και/2017 δηλώσεις ΦΜΥ αντιστοίχως.

Το προσφεύγον νοσοκομείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εν λόγω πράξεων επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα υπό κρίση ποσά φόρου μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ) αφορούν προσωπικό που εντάσσεται στα πλαίσια του "Ειδικού προγράμματος απασχόλησης 4.000 μακροχρόνιων ανέργων στο Δημόσιο τομέα της υγείας, του άρθρου 64 του ν. 4430/2016 (ΦΕΚ Α 250/2016)" για χρονικό διάστημα 12 μηνών. Η εν λόγω μισθοδοσία καταβάλλεται από τον ΟΑΕΔ και η απόδοση κρατήσεων πραγματοποιείται από το αφού λάβει τα ποσά από τον ΟΑΕΔ.
- Εν προκειμένω, στις αρχές Οκτωβρίου του 2017, διαπιστώθηκε από το τμήμα μισθοδοσίας του νοσοκομείου ότι δεν του είχαν καταβληθεί τα ποσά των κρατήσεων από τον ΟΑΕΔ αν και είχαν αποσταλεί στον ΟΑΕΔ κάθε μήνα οι καταστάσεις αναλυτικής μισθοδοσίας. Συνεπώς, με το υπ' αριθμ. πρωτ./2017 αίτημα του προς το ζητήθηκε η άμεση καταβολή του ποσού των κρατήσεων (417,87 €) το οποίο έγινε στις 31.10.2017. Κατόπιν, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Απόφαση 6ου θέματος 36ης Συνεδρίασης/2017 του ΔΣ των νοσοκομείων και ως προς την έγκριση απόδοσης του ανωτέρω ποσού και οι κρατήσεις αποδόθηκαν με το ΧΕΠ Ε/...../2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 59 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** προβλέπεται ότι: «1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή: α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους, ή υπαλλήλους τους [...] 2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσης του στο κράτος. [...]», ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 60** προβλέπεται ότι: «[...] 5 «6. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος». Περαιτέρω, με το άρθρο 4 της **ΠΟΛ 1049 (ΦΕΚ Β 429/21.02.2014)** διευκρινίσθηκε ότι: «Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 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 του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής του ασφαρίσματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α'67).»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζονται τα εξής: "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, [...]".

Επειδή, εν προκειμένω, το προσφεύγον νοσοκομείο υπέβαλε τις υπ' αριθμ.,,,, και/2017 δηλώσεις ΦΜΥ εκπρόθεσμα για τους μήνες από Φεβρουάριο έως και Σεπτέμβριο του 2017 στις 21^η Δεκεμβρίου 2017, το οποίο δεν αμφισβητείται καθώς στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι το εν λόγω περιστατικό οφείλεται σε υπαιτιότητα του ΟΑΕΔ. Συνεπώς, ορθώς επιβλήθηκαν τα υπό κρίση πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (**ΑΦΜ**).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμα άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) για Φεβρ. – Σεπτ. 2017:

100,00 € x 8 = 800,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.