



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604536

**ΦΑΞ** : 213 1604567

Καλλιθέα 15.05.2018

αριθμός απόφασης 2404

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα κοινότητα ..... του Νομού Ρεθύμνης, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της με αριθ. .... /4.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 19.01.2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο εργασιών κατασκευή ετοιμού σκυροδέματος και Α.Φ.Μ. ...., 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 την ..... /4.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά φόρου 1.538,32 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ ανακρίβειας / μη υποβολής 769,17 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 2.307,49 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 4.12.2017 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων του εφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ..... Κατόπιν έκδοσης της με αριθ. .... /14.06.2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, η οποία αφορούσε Φ.Π.Α. και παρακρατούμενους φόρους, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα όπου και διαπιστώθηκε η μη υποβολή δηλώσεων απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου επί αμοιβών που κατέβαλε σε έμμισθο προσωπικό τις χρήσεις 2010 έως και 2014 και δεν απέδωσε τον αντίστοιχο φόρο. Ο έλεγχος προκειμένου να προχωρήσει στον καταλογισμό του οφειλόμενου Φ.Μ.Υ. ανά χρήση, απέστειλε το με αριθ. πρωτ. .... /29.09.2017 έγγραφο προς το Υπουργείο εργασίας, κοινωνικής ασφάλισης και κοινωνικής αλληλεγγύης (τοπικό κατάστημα μισθωτών Ρεθύμνου), με το οποίο ζήτησε να λάβει στοιχεία ακαθαρίστων αποδοχών και σε απάντηση έλαβε το με αριθ. πρωτ. .... /4.10.2017 έγγραφο του ΕΦΚΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως την μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η απαίτηση στην οποία αφορά η παρούσα τυγχάνει αόριστη λόγω ανέφικτου προσδιορισμού φόρου. Έλλειψη επαρκούς και πλήρους αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου. Ο έλεγχος δεν κάνει ουδεμία αναφορά σε πίνακα προσωπικού, πως ακριβώς προκύπτει ο φόρος αυτός, πόσο είναι το ακριβές ποσόν του φόρου ανά εργαζόμενο, ούτε και τις τυχόν εκπτώσεις που δικαιούται, ενώ ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται λανθασμένα επί των ακαθαρίστων αποδοχών. Επιπλέον, στις 15.06.2010 είκοσι από τους εργαζόμενους της εταιρείας προέβησαν σε επίσχεση εργασίας, ενώ την 14.03.2011 κατέθεσαν ενώπιον του Ειρηνοδικείου Ρεθύμνου την με αριθ. .... /14.03.2011 αγωγή εναντίον της εταιρείας για καταβολή μηνιαίων αποδοχών, η οποία κατέστη τελεσίδικη με την αριθ. .... /2017 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ρεθύμνου, ενώ οι υπόλοιποι εργαζόμενοι, όπως προκύπτει από τα ισοζύγια της εταιρείας,

επίσης δεν είχαν λάβει αποδοχές. Εν προκειμένω ισχυρίζεται ότι καταβολές για μισθωτές υπηρεσίες δεν έγιναν.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.4172/2013 σχετικά με την φορολόγηση στην πηγή:

«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. .. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.

3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 61 του ίδιου ως άνω νόμου σχετικά με τους υπόχρεους σε παρακράτηση:

«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**, στις διατάξεις του άρθρου 72 ορίζονται τα εξής:

*«1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 58 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με την επιβολή προστίμου ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης:

*«2. «Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»*

**Επειδή**, από τον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων της επιχείρησης προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο από την παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και ειδικότερα:

- όσον αφορά τις χρήσεις 2010 και 2011, για τις οποίες η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία, από τον έλεγχο των προσκομισθέντων ισοζυγίων των χρήσεων 2012, 2013, 2014 και 2015, προέκυψε μεταφερόμενο υπόλοιπο από τις χρήσεις αυτές ποσού 51.679,03 ευρώ. Προκειμένου δε ο έλεγχος να προχωρήσει στον καταλογισμό του Φ.Μ.Υ. ανά χρήση ζήτησε τα στοιχεία των ακαθαρίστων αποδοχών των εργαζομένων της επιχείρησης από το τοπικό υποκατάστημα Ρεθύμνου του Υπουργείου εργασίας, κοινωνικής ασφάλισης και κοινωνικής αλληλεγγύης, και στη συνέχεια κατόπιν αυτών επιμέρισε το ως άνω ποσό σε 40.868,97 ευρώ για την χρήση 2010 και σε 10.810,06 ευρώ για την χρήση 2011,
- όσον αφορά τις υπόλοιπες ελεγχόμενες χρήσεις 2012, 2013 και 2014, σύμφωνα με τα τηρούμενα από την επιχείρηση ισοζύγια, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο από την παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 12.327,30 ευρώ για τη χρήση 2012, 11.267,00 ευρώ για τη χρήση 2013 και 1.538,32 ευρώ για τη χρήση 2014.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 4.12.2017 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων του εφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα λόγοι ακύρωσης αυτής είναι αόριστοι, αβάσιμοι ως αναπόδεικτοι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ...., με έδρα κοινότητα ..... του Νομού Ρεθύμνης, νομίμως εκπροσωπούμενης, και την επικύρωση της με

αριθ. .... /4.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων.

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων έτους 2014 με αριθ. .... /4.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου:

|                                                |                      |
|------------------------------------------------|----------------------|
| Διαφορά Φόρου                                  | 1.538,32 ευρώ        |
| Πρόστιμο αρ. 59 Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας/μη υποβολής | 769,17 ευρώ          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                  | <b>2.307,49 ευρώ</b> |

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.