



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03/04/2018

Αριθμός απόφασης: 753

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

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-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το υπ' αριθμ.-2018 συμπληρωματικό υπόμνημα της εταιρείας με την επωνυμία και ΑΦΜ, με έδρα στον, επί της οδού, Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενη, κατά της με αρ.-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από/2017 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/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ.-/.....-2017 (αρ. πρωτ.-/.....-2017) πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ποσού 250,00€ φορολογικού έτους 2015, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της Προσωρινής Δήλωσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτή Εργασία.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις/10/2016 τη με αριθμό καταχώρησης/.....-10-2016 ηλεκτρονική δήλωση παρακρατούμενων φόρων από μισθωτές υπηρεσίες δραστηριότητας φορολογικής περιόδου 1/08/2015 – 31/08/2015, ποσού απόδοσης φόρου 3,96€ επί καθαρών αμοιβών ύψους 132,00€. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ. αρ. πρωτ.-/.....-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, ύψους 250,00 €, πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 και 62 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 15 παρ. 19 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι πρόκειται για λάθος εκ παραδρομής, διότι η υπό κρίση δήλωση υποβλήθηκε στις/10/2016 και δηλώθηκε ως περίοδος απόδοσης του φόρου η 01-08-2015 /31-08-2015 αντί της ορθής 01-08-2016 /31-08-2016. Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών της, προσκόμισε φωτοαντίγραφο της Καρτέλας Εργοδότη του Ι.Κ.Α. καθώς και Αναλυτική Περιοδική Δήλωση Οικονομοτεχνικού Έργου περιόδου 8/2016.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 59 παρ. 1 & 2 του Ν. 4172/2013 «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. β)....., γ).....

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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ. 1 & 3 «Φορολογικό συντελεστής» του Ν. 4172/2013 «1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος «των ημερομισθίων» και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος αναγωγής του μηνιαίου εισοδήματος της παραγράφου 1 σε ετήσιο, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 60 του Ν. 4172/2013 «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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013: «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 υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:...

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, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12/4/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) («Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή»), «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την

ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

- Ο λογιστής της εταιρείας υπέβαλε την υπ' αριθμ./.....-10-2016 Δήλωση Παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτές Υπηρεσίες, με την οποία απέδωσε στο δημόσιο παρακρατούμενο φόρο για το μήνα Αύγουστο αναγράφοντας λανθασμένα ως διαχειριστική περίοδο την 1/1/2015 – 31/12/2015 αντί της σωστής 1/1/2016 – 31/12/2016 και κατέβαλε το ποσό των 3,96€ πλέον των νομίμων προσαυξήσεων.
- Ο αντίκλητος της προσφεύγουσας εταιρείας,, ανταποκρινόμενος σε κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας, με το υπ' αριθμ. Πρωτ. ΔΕΔ.ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ./.....2018 υπόμνημά του προσκόμισε την Αναλυτική Περιοδική δήλωση Αυγούστου 2016 και απόδειξη πληρωμής αυτής, την καρτέλα εργοδότη του Ι.Κ.Α. περιόδου από 1/1/2011 ως 31/12/2016, την Αναλυτική κατάσταση εγγραφών Αυγούστου έτους 2015, συγκεντρωτική κατάσταση έτους 2015, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και Ε3 έτους 2015 και την αναλυτική κατάσταση εγγραφών 2016.
- Από την προσκομιζόμενη Α.Π.Δ. και την καρτέλα εργοδότη του Ι.Κ.Α. προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία τον Αύγουστο του 2016 απασχόλησε έναν εργαζόμενο για τέσσερις ημέρες, με συνολικές αποδοχές 132,00€ και απέδωσε στο Ι.Κ.Α. συνολικές ασφαλιστικές εισφορές 106,87€. Περαιτέρω, από την καρτέλα εργοδότη του Ι.Κ.Α. προκύπτει ότι την αντίστοιχη περίοδο του Αυγούστου του 2015 δεν αποδόθηκαν ασφαλιστικές εισφορές.
- Από το προσκομιζόμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων του 2016 προκύπτει ότι η μισθοδοσία και οι ασφαλιστικές εισφορές που προαναφέρθηκαν καταχωρήθηκαν ως δαπάνες Μισθοδοσίας & Ι.Κ.Α. με ημερομηνία καταχώρησης 31/8/2016.
- Από το προσκομιζόμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων του 2015 προκύπτει ότι δεν έχουν καταχωρηθεί δαπάνες μισθοδοσίας μηνός Αυγούστου 2015, αλλά οι μοναδικές δαπάνες μισθοδοσίας αφορούν τον Οκτώβριο του 2015 ενώ υπάρχει συμφωνία στα συνολικά δηλωθέντα έξοδα του βιβλίου εσόδων – εξόδων και του υποβληθέντος για το έτος αυτό συνυποβαλλόμενο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος έντυπο Ε3.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω είναι εμφανές ότι πρόκειται για λανθασμένη υποβολή δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτές υπηρεσίες για τη φορολογική περίοδο «Αύγουστος 2015» αντί της ορθής περιόδου «Αύγουστος 2016».

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η εκ παραδρομής υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων με περίοδο απόδοσης του φόρου «Αύγουστος 2015» αντί της ορθής περιόδου «Αύγουστος 2016» να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων, καθώς δεν υφίστατο αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση για το μήνα Αύγουστο 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ και την ακύρωση της με αρ.-/.....-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης, με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ 'αρίθμ.-/.....-2017 πράξη επιβολής προστίμου: ποσό **0,0€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.