



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/11/2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2271

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
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' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **...6/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της με **Α.Φ.Μ:**, κατά της με αριθ.**5/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**
5. Την με αριθ.**5/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.

7. Την με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ/....11-2017 «Κλήση προς Ακρόαση».
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ...**6/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ.**5/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 250,00€ (πλέον χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%), για εκπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή αρχικής Προσωρινής Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα με α/α κατ/σης – ...2/2015 φορολογικού έτους 2014 (περιόδου 10/2014). Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. με τον Α.Χ.Κ./2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- ✓ Εκ παραδρομής υποβλήθηκε η προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα με α/α καταχώρησης – ...2/2015 έτους 2014, με περίοδο 10/2014 αντί του ορθού 12/2014. Συγκεκριμένα, η εν λόγω δήλωση αφορούσε το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με αρ.12/2014 εκδόσεως της λογίστριας με Α.Φ.Μ.:..... με παρακράτηση φόρου ποσού 108,00€, το οποίο είχε καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2014. Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών της, προσκόμισε φωτοαντίγραφο του εν λόγω τιμολογίου, εκτύπωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων της για την περίοδο 1/10/2014 – 31/12/2014 και εκτύπωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων της εκδότριας, στα οποία (σκέλος εσόδων) εμφανίζεται καταχωρημένο το ως άνω τιμολόγιο κατά την 10/12/2014, καθώς και δήλωση της εκδότριας με σύντομο ιστορικό της υπό κρίση υπόθεσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παράγραφο 1 του άρθρου 61 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. 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 τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 62 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: ... δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παραγράφων 1, 5, 7 και 8 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ... δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). ... 5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. ... 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. 8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. ...».

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις των **παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του 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:... 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 ...».

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12/4/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)** ορίζεται ότι: «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:

- ✓ Η λογίστρια της προσφεύγουσας,, εξέδωσε το με αρ./12/2014 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για τις λογιστικές εργασίες που παρείχε προς την επιχείρηση για το φορολογικό έτος 2014, καθαρής αξίας 540,00€ και παρακράτηση φόρου 20% επί της αξίας αυτής ήτοι 108,00€. Στην συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις ...2/2015, ημερομηνία κατά την οποία διαρκούσε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρακράτησης φόρου της περιόδου 1/12/2014 – 31/12/2014, την με αρ./2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων, αναγράφοντας λανθασμένα ως περίοδο παρακράτησης την 1/10/2014 – 31/10/2014 και κατέβαλε, βάσει της δήλωσης αυτής, το ποσό των 108,00€ μετά των νομίμων προσαυξήσεων.
- ✓ Ο αντίκλητος της προσφεύγουσας,, ανταποκρινόμενος στην με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ κλήση προς ακρόαση, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας το στέλεχος των Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών με αρίθμηση 51 έως 100 της λογίστριας, από όπου προκύπτει ότι στην περίοδο 1/10/2014 - 31/12/2014 (κατά την οποία εκδόθηκε το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο) τα εκδοθέντα τιμολόγια της περιόδου αυτής φέρουν συνεχή αρίθμηση και δεν παρατηρήθηκε αλλοίωση ή διόρθωση εκ των υστέρων στην ημερομηνία έκδοσης των φορολογικών αυτών στοιχείων.
- ✓ Από το προσκομιζόμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων της προσφεύγουσας προκύπτει ότι στην περίοδο του τριμήνου Οκτώβριος 2014 – Δεκέμβριος 2014: α) δεν καταχωρήθηκε στα βιβλία της άλλο παραστατικό δαπάνης με το αντίστοιχο ποσό του τιμολογίου που εξέδωσε η λογίστρια, που να δημιουργεί την υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης του εν λόγω παρακρατηθέντος φόρου και β) το επίμαχο φορολογικό στοιχείο είναι καταχωρημένο στα τηρούμενα βιβλία της κατά την/12/2014 στη στήλη «Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών».
- ✓ Από το προσκομιζόμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων της εκδότριας προκύπτει ότι το επίμαχο φορολογικό στοιχείο καταχωρήθηκε στο σκέλος των εσόδων κατά την/12/2014.

Επειδή, με βάσει τα παραπάνω, είναι εμφανές ότι πρόκειται για εκ παραδρομής υποβολή από την προσφεύγουσα της με αριθ. δήλωσης παρακρατούμενων φόρων κατά την ...2/2015 για την φορολογική περίοδο 1/10/2014 - 31/10/2014 αντί της ορθής περιόδου 1/12/2014 - 31/12/2014. Στο πλαίσιο της αρχής της χρηστής διοίκησης, η υπό κρίση ηλεκτρονική υποβολή δήλωσης παρακρατούμενων φόρων στις ...2/2015, δεν στοιχειοθετεί διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων) καθώς αφορούσε την φορολογική περίοδο 1 - 31/12/2014 για την οποία υφίστατο υποχρέωση υποβολής δήλωσης έως τα τέλη Φεβρουαρίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. - ...6/2017 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ: ως προς την με5/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθ.5/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013

	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει Απόφασης
Πρόστιμο	250,00€	0,00€

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

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 με υποχρέωση.