



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/9/2017

Αριθμός απόφασης: 1868

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

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

5. Την από 25/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στην, επί της οδού, νομίμως εκπροσωπούμενη, κατά της με αρ. πρωτ. /4-4-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

7. Την από 27/4/2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 25/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά στις 13/9/2016 την με αριθμό καταχώρησης/2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 1/6/2016 – 31/6/2016. Κατόπιν αυτού, και σύμφωνα με την με την με αριθ. πρωτ./2017 κατάσταση εκπρόθεσμων δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από Φ.Μ.Υ. που έχουν υποβληθεί μέσω TAXISNET, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ. αρ. πρωτ./4-4-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 54 παρ. 1 περ. γ' και 2 περ. δ' του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι δεν ζημίωσε το Δημόσιο, αλλά πρόκειται για εκ παραδρομής λάθος και συγκεκριμένα υποβλήθηκε στις 29/8/2016 η υπ' αριθ./2016 Δήλωση Παρακράτησης Φ.Μ.Υ της περιόδου του 7/2016 αντί του ορθού 6/2016, με συνέπεια να υποβληθεί ως εκπρόθεσμη η υπ' αριθ./13-09-2016 δήλωση της περιόδου 6/2016. Η εταιρία πλήρωνε κάθε μήνα τους παρακρατούμενους φόρους και μόνο όταν προσπάθησαν να υποβάλουν την δήλωση Φ.Μ.Υ. του 7/2016 αντιλήφθηκαν ότι επρόκειτο για λάθος.

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 59 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται 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 του ή υπαλλήλους του, β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα, γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους» και στην παράγραφο 6 του άρθρου 60 του ίδιου νόμου ορίζεται : «Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκειμένου σε παρακράτηση εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 54 παρ. 1 ν. 4174/2013, «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,...». Στη δε παράγραφο 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται : «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... 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 στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 29/8/2016, ημερομηνία κατά την οποία έληγε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρακράτησης Φ.Μ.Υ. της περιόδου 1/6/2016 – 30/6/2016, τη με αρ./2016 δήλωση παρακράτησης Φ.Μ.Υ της περιόδου 1/7/2016 – 31/7/2016 και κατέβαλε, βάσει της δήλωσης, στις 31/8/2016, το ποσό των 78,62 €. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα και αφού αντιλήφθηκε ότι δεν είχε υποβληθεί η δήλωση παρακράτησης Φ.Μ.Υ της περιόδου 1/6/2016 – 30/6/2016, υπέβαλε άμεσα στις 13/9/2016 την με αρ./2016 δήλωση παρακράτησης Φ.Μ.Υ. της περιόδου αυτής και κατέβαλε, βάσει της δήλωσης, στις 14-9-2017, το ποσό των 78,62 € μετά των νομίμων προσαυξήσεων, λόγω της εκπρόθεσμης καταβολής.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, είναι εμφανές ότι πρόκειται για εκ παραδρομής λάθος υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών για το μήνα Ιούλιο του 2016 αντί του ορθού μήνα Ιούνιος 2016, καθώς τα ποσά του παρακρατούμενου φόρου για τους μήνες αυτούς είναι της ίδιας αξίας και τυχάνει πιθανό και εύλογο να μην έχει παρατηρηθεί από την προσφεύγουσα το λάθος της καταχώρησης της φορολογικής περιόδου.

Επειδή, περαιτέρω, από την λάθος καταχώρηση των εν λόγω δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων δεν προκύπτει ζημία για το Ελληνικό Δημόσιο, καθώς η καταβολή των φόρων έγινε εμπρόθεσμα.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η εκ παραδρομής υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων για το μήνα Ιούλιο, αντί του ορθού μήνα Ιουνίου, 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της από με αρ. πρωτ./4-4-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ