



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **13/07/2017**

Αριθμός απόφασης: **3871**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με έδρα κατά δήλωσή της με την ενδικοφανή προσφυγή της στην Καρδίτσα, οδός, κατά των κάτωθι αποφάσεων επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας:

Α/Α	Αριθμός απόφασης	Ημερομηνία απόφασης	Ημερομηνία κοινοποίησης της απόφασης	Είδος προστίμου	Φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		07/03/2017	09/03/2017	Πρόστιμο παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα	09/2014	500,00 €

2		07/03/2017	09/03/2017	Πρόστιμο παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα	07/2015	500,00 €
2		07/03/2017	09/03/2017	Πρόστιμο παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα	06/2016	500,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 αποφάσεις επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 19.1.2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 15.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 09/2014.

2) Με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 07/2015.

3) Με την υπ' αριθμ./2017 απόφαση επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 06/2016.

Οι διαφορές παρακρατούμενου φόρου προέκυψαν επί τη βάση των από 19.1.2017 οικείων εκθέσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής προσωρινής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ' αριθμ./4.12.2014,/26.11.2015 και/21.9.2016 προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από

επιχειρηματική δραστηριότητα αντίστοιχα για καθεμιά από τις προαναφερθείσες φορολογικές περιόδους.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των ως άνω αποφάσεων επιβολής προστίμου, προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι δεν υφίσταται φορολογική υποχρέωση λόγω μη εξόφλησης οφειλόμενων ποσών, άλλως την τροποποίησή τους και την επιβολή ενός και μοναδικού προστίμου 500,00 €, προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι με καθεμιά από τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβάλλεται δυσανάλογα υπέρογκο πρόστιμο, στην πραγματικότητα δε δεν πρόκειται για πολλές αυτοτελείς παραβάσεις, αλλά για μία και μοναδική παράβαση.

Ως προς τους πρώτο, δεύτερο και τρίτο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα [...] που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα [...] και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62 [...] υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 περ. δ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) [...], 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, ε) [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 1-8 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) [...], δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [...] ε) [...]. 2. [...]. 3. Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή, εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1, η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. 4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση. 5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης. 6. [...]. 7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής [...]. Με απόφαση του

Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής. 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 με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1120/2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «Άρθρο 62 Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση. 1. Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 62 του ΚΦΕ (Ν. 4172/2013) ορίζονται οι περιπτώσεις πληρωμών που αφορούν αμοιβές, οι οποίες υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Συγκεκριμένα, σε παρακράτηση φόρου υπόκεινται οι πληρωμές για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξάρτητα εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο. Βάσει της ανωτέρω διάταξης σε παρακράτηση φόρου υπόκεινται μόνο οι αμοιβές που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή οι ατομικές επιχειρήσεις, καθώς και οι μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κ.Φ.Α.Σ. που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα εάν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή, τα οποία παρέχουν τις ανωτέρω υπηρεσίες σε υπόχρεους του άρθρου 61 του ίδιου νόμου (νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, φορείς γενικής κυβέρνησης, κ.λπ.). Επισημαίνεται ότι κατά την καταβολή των υπόψη αμοιβών σε ημεδαπά ή αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, για υπηρεσίες που παρέχουν είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, διενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64, με την οποία δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης αλλά ο φόρος που παρακρατήθηκε θα πιστωθεί έναντι του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα (παρ. 3 και 4 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013). Ειδικά για τις αμοιβές που λαμβάνουν τα αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα, τα ανωτέρω εφαρμόζονται υπό την επιφύλαξη των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ). Στις αμοιβές για τεχνικά έργα περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται σε εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται για παρεχόμενες υπηρεσίες που σχετίζονται όμως με την εκτέλεση και ολοκλήρωση των έργων αυτών. Ως τεχνικό έργο θεωρείται η εκτέλεση εργασιών κατασκευής έργου συνδεδεμένου μετά του εδάφους όπως για παράδειγμα τα οικοδομικά, λιμενικά, υδραυλικά, οδοποιίας, γεφυροποιίας, σιδηροδρόμων και έργα υπαίθρου. Ως τεχνικό έργο θεωρείται επίσης και η εργασία προσθήκης επί υφιστάμενου ήδη πράγματος νέου στοιχείου ή ιδιότητας, ανεξάρτητα αν τα συνδεδεμένα θα αποτελέσουν ενιαίο πράγμα ή όχι (όπως για παράδειγμα εκτέλεση μηχανολογικών, ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων). Με τον όρο αμοιβές διοίκησης νοούνται οι αμοιβές διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης, κ.λπ. αποκαλούμενες με τον αγγλικό όρο «management fees» στις οποίες, ενδεικτικά, περιλαμβάνονται: - οι αμοιβές που καταβάλλονται για την παρακολούθηση της οικονομικής πορείας και της θέσης στην αγορά της επιχείρησης, - αμοιβές που καταβάλλονται για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και γενικά την εποπτεία διαφόρων τμημάτων και λειτουργιών της επιχείρησης, - αμοιβές που καταβάλλονται για την οργάνωση, κατασκευή ή προσαρμογή και λειτουργία του κατάλληλου «software» με σκοπό την καταγραφή, ανάλυση και γενικά παρακολούθηση των συναλλαγών, - αμοιβές που καταβάλλονται για τη γενική

και ειδική υποστήριξη σε έργα και λειτουργίες που δεν εξυπηρετούν την εκμετάλλευση της επιχείρησης σαν αυτοτελή μονάδα δραστηριότητας. Επισημαίνεται, ότι στις αμοιβές αυτές δεν περιλαμβάνονται οι αμοιβές διευθυντών ή μελών ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας οι οποίες σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Στις αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις διατάξεις του Ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα. Ενδεικτικά αναφέρονται οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασκούν ατομικά το επάγγελμα του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, περιβαλλοντολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, καθώς και αμοιβές που καταβάλλονται σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς. [...]. Αντίθετα, διευκρινίζουμε ότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις περί παρακράτησης οι αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών, φωτορεπόρτερ, διαφημιστών, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες, εφόσον αυτές εκδίδουν εκκαθαρίσεις με τις αμοιβές των συνεργατών τους, προς τους συνεργάτες τους (ασφαλιστικούς πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσσεων, ασφαλιστικούς συμβούλους κ.τ.λ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν, προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με τον Ν. 2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, και στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται η υποβολή μηδενικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου. 2. [...]. Άρθρο 64 Συντελεστής παρακράτησης φόρου. 1. Με τις διατάξεις της περ. δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ΚΦΕ, όπως ισχύει, ορίζεται ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στην περίπτωση πληρωμών αμοιβών για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες. Συγκεκριμένα, ο συντελεστής παρακράτησης φόρου για αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες ανέρχεται σε είκοσι τοις εκατό (20%), ο οποίος επιβάλλεται στο ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση του Φ.Π.Α. Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές για τεχνικά έργα που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και στις αμοιβές των ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. Επισημαίνεται ότι για αμοιβές που έχουν τιμολογηθεί

στο φορολογικό έτος 2013 ή και προηγούμενα, αλλά η καταβολή (εξόφληση) αυτών πραγματοποιείται εντός του φορολογικού έτους 2014, θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν πριν την κατάργησή τους με τον Ν. 4172/2013, δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν. 4172/2013, ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος είναι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. 2. [...]. 3. Με την παράγραφο 8 ορίζεται ότι 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. Επομένως, η παρακράτηση φόρου της παρ. 1 του άρθρου 64 (20% ή 3% κατά περίπτωση) διενεργείται για αμοιβές φυσικών προσώπων που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας οι οποίες υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ. Αντίθετα, στις αμοιβές της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 62 που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, καθώς και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες τα οποία επίσης δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα αλλά διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας, ο φόρος της παρ. 1 του άρθρου 64 παρακρατείται σε κάθε περίπτωση ανεξάρτητα από το ύψος της αμοιβής. 4. Τέλος, διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που οι υπόχρεοι σε παρακράτηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 61, δεν προβαίνουν στην προβλεπόμενη με βάση τα ανωτέρω παρακράτηση φόρου, οι λήπτες της αμοιβής δεν αποδίδουν οι ίδιοι το φόρο αυτό, καθόσον η πιο πάνω διαδικασία δεν προβλέπεται στις σχετικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1012/3.1.2014 (ΦΕΚ Β' 8/8.1.2014) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), **υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση για την απόδοση αυτού, το αργότερο τρεις (3) ημέρες πριν το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής** της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 4 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1048/11.2.2014 (ΦΕΚ Β' 417/20.2.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυαν κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «1. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα [...] που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα [...] υποχρεούται να παρακρατεί φόρο κατά την πληρωμή αμοιβών για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) και να αποδίδει τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως εξής: Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου, φορολογικού έτους 2014, υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου [...]. 2. [...]. 4. Η υποβολή της προσωρινής δήλωσης απόδοσης φόρου που παρακρατείται κατά την πληρωμή αμοιβών για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013

(ΦΕΚ Α 167) φορολογικού έτους 2014, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet μπορεί να πραγματοποιείται από 20.02.2014. 5. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1048/11.2.2014 (ΦΕΚ Β' 417/20.2.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυε κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι (20%) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) **υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής**, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1048/11.2.2014 (ΦΕΚ Β' 417/20.2.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ίσχυε κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «Η παρούσα απόφαση ισχύει από το φορολογικό έτος 2014 για πληρωμές αμοιβών για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) που πραγματοποιούνται από 1.1.2014 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο 7 του υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β' 1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 εγγράφου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «...α) Κατά την πάγια θέση της Διοίκησης, η καταβολή των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών εξομοιώνεται με την πίστωση, καθόσον η έκδοση του παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος, η οποία συνεπάγεται και την πίστωση στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου, γεννά ταυτόχρονα την αξίωση του εκδότη του παραστατικού για την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτού ποσού. Αυτό άλλωστε είναι σύμφωνο και με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, αναφορικά με τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος (χρόνος απόκτησης δικαιώματος είσπραξης). Κατά συνέπεια, **χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου στις αμοιβές διοίκησης, καθώς και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες**, με βάση τις διατάξεις των περ. δ' των παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, **θεωρείται ο χρόνος έκδοσης του παραστατικού, ήτοι η πίστωση των εν λόγω ποσών στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου και ο φόρος αποδίδεται στο τέλος του δεύτερου μήνα από τον πιο πάνω χρόνο**. Επισημαίνεται ότι για δεδουλευμένο εισόδημα μέχρι το τέλος του τρέχοντος φορολογικού έτους, όταν το προβλεπόμενο παραστατικό βάσει της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 11 των Ε.Λ.Π. εκδοθεί μέχρι την 15^η Ιανουαρίου του επόμενου φορολογικού έτους, ο παρακρατηθείς και αποδοθείς φόρος συμψηφίζεται κατά την εκκαθάριση της δήλωσης του έτους αυτού (επόμενου). β) [...]»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τις ως άνω κρίσιμες φορολογικές περιόδους (09/2014, 07/2015 και 06/2016 αντίστοιχα): «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 υποβάλλει 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 **υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου**, δ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], 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 τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο II 2 β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «**Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')**. Για την **εκπρόθεσμη υποβολή [...]** δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και **δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ')**, επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο [...] πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62. Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα: **Παραδείγματα: 1.** Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, με χρεωστικό ποσό φόρου 1000 ευρώ, από υπόχρεο που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, για την οποία η προθεσμία υποβολής και καταβολής λήγει στις 30.4.2015. Ο υπόχρεος υποβάλλει τη δήλωση και εξοφλεί συνολικά το φόρο στις 10.07.2015. Σ' αυτήν την περίπτωση ο φορολογούμενος θα πρέπει να καταβάλει: Φόρος: 1.000 ευρώ, Πρόστιμο άρθρου 59: 0 ευρώ, Τόκοι άρθρου 53 (φόρος $\times 0,73\% \times 3$ μήνες εκπρόθεσμης καταβολής): 21,9 ευρώ, Πρόστιμο άρθρου 54: 500 ευρώ. Συνολική οφειλή στις 10.7.2015: 1.521,9 ευρώ. 2. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο II 11 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους (άρθρο 59). [...]. Στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου και εκπρόθεσμης απόδοσης αυτού, επιβάλλεται μόνο το πρόστιμο του άρθρου 54 και υπολογίζεται και ο τόκος του άρθρου 53, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω. [...]. Διευκρινίζεται δε ότι για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων, που έπρεπε να υποβληθούν ή υποβλήθηκαν από 1.1.2014 και μετά και για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 59, όπως αυτό ίσχυε πριν τον Ν. 4337/2015, θα επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο II 14 β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «Σώρευση προστίμων (άρθρο 62 παρ. 6). **Τα πρόστιμα του άρθρου 54 επιβάλλονται ανεξαρτήτως του αν οι σχετικές παραβάσεις διαπιστώνονται στο πλαίσιο ελέγχου ή όχι.** Σε περίπτωση δε που προκύπτει,

κατόπιν έλεγχου, ζήτημα επιβολής περισσότερων του ενός προστίμων δυνάμει του άρθρου 54 ή των άρθρων 58, 58Α ή 59 για την ίδια παράβαση, κατ' εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 6 του άρθρου 62, επιβάλλεται το μεγαλύτερο πρόστιμο. Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα: **Παραδείγματα:** 1. Χρεωστική δήλωση φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με ποσό προς καταβολή 10.000 ευρώ, για την οποία η προθεσμία υποβολής της δήλωσης και καταβολής του φόρου λήγει στις 30.6.2015, υποβάλλεται εκπρόθεσμα στις 10.4.2016. Ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα και συνεπώς επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ύψους 500 ευρώ (περ. δ' της παρ. 2 άρθρου 54). Υπολογίζονται τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 από την καταληκτική ημερομηνία καταβολής του φόρου, δηλαδή από 1.7.2015, ήτοι $10.000 \times 0,73\% \times 10 \text{ μήνες} = 730 \text{ ευρώ}$. Άρα, στις 10.4.2016, που υποβάλλεται εκπρόθεσμα η δήλωση, θα πρέπει να καταβληθούν συνολικά οι ακόλουθοι φόροι, τόκοι και πρόστιμα: Φόρος: 10.000 ευρώ, Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 δ': 500 ευρώ, Τόκοι άρθρου 53 (φόρος $\times 0,73\% \times 10 \text{ μήνες}$ εκπρόθεσμης καταβολής): 730 ευρώ, Συνολική οφειλή στις 10.4.2016: 11.230 ευρώ. [...]. 2. [...].»

Επειδή, με τους πρώτο, δεύτερο και τρίτο λόγους της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι, δεδομένου ότι από την πληροφόρηση που είχε από τις διάφορες ενημερώσεις από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης προέκυπτε ότι στο οφειλόμενο με εκάστη των προαναφερθεισών δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσό είχαν συμπεριληφθεί και οι νόμιμες επιβαρύνσεις, της ήταν απολύτως σαφές ότι με την εμπρόθεσμη καταβολή του εκάστοτε οφειλόμενου ποσού δεν υπήρχε ούτε εγνάτο πλέον άλλη φορολογική υποχρέωση, ισχυρίζεται δε επιπλέον ότι η εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δηλώσεων έγινε εκ παραδρομής, κατά την έννοια της προπαρατεθείσας υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου, και επισημαίνει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή τους σε καμιά περίπτωση δεν αποτελεί δέκα διαδικαστικές παραβάσεις, αλλά μία και μοναδική, έπρεπε συνεπώς να της επιβληθεί γι' αυτή τη μία διαδικαστική παράβαση το πολύ ένα μόνο πρόστιμο, πολλώ δε μάλλον που το συνολικό καταλογισθέν ποσό ύψους 1.500,00 € (500,00 € $\times$ 3) είναι σχεδόν 5πλάσιο του συνολικού παρακρατηθέντος και αποδοθέντος με τις υπό κρίση δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα φόρου, συνεπώς υπέρογκο. Ο ισχυρισμός όμως αυτός της προσφεύγουσας πρέπει απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί: α) Τα περί νομίμων επιβαρύνσεων που είχαν (συν)υπολογισθεί στο ποσό του εκάστοτε οφειλόμενου, με την υποβολή εκάστης εκ των ως άνω υπό κρίση δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, παρακρατηθέντος φόρου αφορούσαν στους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, οι οποίοι είχαν ως αφετηρία υπολογισμού τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας έπρεπε να είχε κατά νόμον αποδοθεί-καταβληθεί ο οφειλόμενος παρακρατηθείς φόρος (άρθρο 53 παρ. 1 ν. 4174/2013), και όχι και στην επιβολή των υπό κρίση προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία (εκπρόθεσμη υποβολή) αποτελεί διαδικαστική παράβαση, το δε προβλεπόμενο για την περίπτωση αυτή πρόστιμο επιβάλλεται με ξεχωριστή πράξη (απόφαση επιβολής προστίμου), ανεξάρτητα από τους υπολογιζόμενους τόκους λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου. Εξάλλου, τα περί μη επιβολής προστίμου σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής

δήλωσης, χωρίς να υπάρχει σχετική υποχρέωση (εκ παραδρομής), αφορούν στην υποβολή δήλωσης, χωρίς να υπάρχει σχετική **υποχρέωση υποβολής δήλωσης**, όχι χωρίς να υπάρχει υποχρέωση καταβολής φόρου, απορριπτομένου συνεπώς ως νόμω αβάσιμου του σχετικού αντίθετου ισχυρισμού της προσφεύγουσας. β) Δεδομένου ότι η υποχρέωση εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και απόδοσης του εκάστοτε παρακρατηθέντος φόρου αποτελεί ξεχωριστή υποχρέωση, συναρτώμενη με την εκάστοτε καταβολή του σχετικού υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος, η μη εμπρόθεσμη τήρηση της υποχρέωσης αυτής συνιστά αντίστοιχα ξεχωριστή, αυτοτελή, παράβαση (διαδικαστική), συναρτώμενη με την εκάστοτε εκπρόθεσμη καταβολή του εκάστοτε σχετικού υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος, που επισύρει, καθεμιά παράβαση ξεχωριστά, ξεχωριστό αυτοτελές πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της εκάστοτε δήλωσης, εν προκειμένω δηλαδή πρόκειται για πολλές αυτοτελείς (διακριτές) παραβάσεις που επισύρουν πολλά αυτοτελή (διακριτά) πρόστιμα και όχι για μία παράβαση ανεξαρτήτως του πλήθους των μη υποβληθεισών δηλώσεων εντός ενός ή περισσότερων ετών που επισύρει τάχα ένα και μόνο πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, απορριπτομένου συνεπώς ως νόμω αβάσιμου του σχετικού αντίθετου ισχυρισμού της προσφεύγουσας. γ) Δεν τίθεται ζήτημα δυσαναλογίας μεταξύ εκάστου επιβληθέντος προστίμου και εκάστου οφειλόμενου παρακρατηθέντος φόρου, καθώς τα προβλεπόμενα από το άρθρο 54 ν. 4174/2013 πρόστιμα για τη διαδικαστική παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, όπως εν προκειμένω, έχουν ως στόχο την αποτροπή (αποθάρρυνση) της εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων και τελικά της εκπρόθεσμης καταβολής των σχετικών φόρων και δι' αυτών την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων, συναρτώνται δε όχι με το ύψος του εκάστοτε οφειλόμενου φόρου, αλλά με το μέγεθος της υπόχρεης επιχείρησης, με κριτήριο την υποχρέωση ή μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων, με πλήρη ή απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα αντίστοιχα, αποσκοπώντας δηλαδή στην ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης των φορολογουμένων και στην εμπρόθεσμη καταβολή των οφειλόμενων φόρων εκφράζουν διαφορετικά απαξία, μέσω του διαφορετικού κατά περίπτωση ύψους τους, της παράβασης της εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης αναλόγως των κατά τεκμήριο αναμενόμενων φορολογικών υποχρεώσεων του εκάστοτε υποχρέου (διαφορετικές και κυρίως διαφορετικού ύψους φορολογικές υποχρεώσεις αναμένονται για τον μη υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων, διαφορετικές και διαφορετικού ύψους για τον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και διαφορετικές και διαφορετικού ύψους για τον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με πλήρη λογιστικά πρότυπα) και όχι αναλόγως του ύψους της εκάστοτε συγκεκριμένης φορολογικής υποχρέωσης (του εκάστοτε οφειλόμενου φόρου), απορριπτομένου συνεπώς ως νόμω αβάσιμου του σχετικού αντίθετου ισχυρισμού της προσφεύγουσας, στο πλαίσιο δε αυτό δε συνιστά λόγο ακύρωσης ή τροποποίησης (μείωσης) των επιβληθέντων προστίμων η τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα προκληθεί στην προσφεύγουσα από την υποχρέωση προς καταβολή τους. Για όλους τους παραπάνω λόγους, οι πρώτος, δεύτερος και τρίτος λόγοι της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 15.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι αποφάσεων επιβολής προστίμου παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας:

A/A	Αριθμός απόφασης	Ημερομηνία απόφασης	Ημερομηνία κοινοποίησης της απόφασης	Είδος προστίμου	Φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		07/03/2017	09/03/2017	Πρόστιμο παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα	09/2014	500,00 €
2		07/03/2017	09/03/2017	Πρόστιμο παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα	07/2015	500,00 €
2		07/03/2017	09/03/2017	Πρόστιμο παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα	06/2016	500,00 €

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 09/2014:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 και 2 περ. δ' ν. 4174/2013: **500,00 €**

Φορολογική περίοδος 07/2015:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 και 2 περ. δ' ν. 4174/2013: **500,00 €**

Φορολογική περίοδος 06/2016:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 και 2 περ. δ' ν. 4174/2013: **500,00 €**

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

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.