



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα 25/5/2017

Αριθμός απόφασης: 3053

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 1036960ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **26.01.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά των με αριθ.,,/2016 Προστίμων αρθ.54 ν.4174/2013 της **Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου** χρήσεων 2011,2012,2013 με τα οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, αντίστοιχα σε κάθε χρήση και τα συνημμένα με αυτή.

5. Τα με αριθ.,,/2016 Πρόστιμα αρθ.54 ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου χρήσεων 2011,2012,2013 με τα οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, αντίστοιχα σε κάθε χρήση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **26.01.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 αριθ./2016 Πράξη επιβολής Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/13 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.20 παρ.1,3 ΠΔ 186/92 και επισύρει κυρώσεις του αρθ.54 παρ. 2 του Ν.4174/2013.

Με την υπ αριθ./2016 Πράξη επιβολής Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/13 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων)αξίας άνω των 14.673,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.20 παρ.1,3 ΠΔ 186/92 και επισύρει κυρώσεις του αρθ. του αρθ.54 παρ. 2 του Ν.4174/2013.

Με την υπ αριθ./2016 Πράξη επιβολής Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/13 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ για εκπρόθεσμη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων)αξίας άνω των 14.673,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.20 παρ.1,3 ΠΔ 186/92 και επισύρει κυρώσεις του αρθ.54 παρ. 2 του Ν.4174/2013..

Κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε την 4467/26.01.2017 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της ,για τους εξής λόγους:

Σύμφωνα όμως με την ΠΟΛ 1080/2009 ο ασφαλιστικός σύμβουλος χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση και ο οποίος δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία δεν είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις για τα εν λόγω έσοδα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1080/2009 ορίζεται ότι:

1. Για τις χορηγούμενες αμοιβές σε ασφαλιστικούς συμβούλους και συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν επαγγελματική εγκατάσταση και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία, για τις ασφαλιστικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από αυτούς κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, εκδίδονται το βραδύτερο εντός του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους, θεωρημένες εκκαθαρίσεις από τους καταβάλλοντες τις αμοιβές αυτές.

Στην περίπτωση αυτή παρέλκει η έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών από τους δικαιούχους ασφαλιστικούς συμβούλους ή συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων για τις αμοιβές που λαμβάνουν.

2. Στις ως άνω εκκαθαρίσεις αναγράφονται πέραν των οριζόμενων με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), τα πλήρη στοιχεία του δικαιούχου των αμοιβών και το συνολικό ποσό των αμοιβών αυτών.

3. Τα παραπάνω ποσά των εν λόγω αμοιβών δεν συμπεριλαμβάνονται, ανεξάρτητα από το ύψος τους, στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών της παραγράφου 1α του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. που θα υποβληθούν από το έτος 2010 και εφεξής για τις συναλλαγές από 1.1.2009 και εφεξής. Οι πελάτες- επιτηδευματίες των ανωτέρω προσώπων (εκδότες των εκκαθαρίσεων) θέτουν στις σχετικές καταχωρήσεις των συγκεντρωτικών καταστάσεων «προμηθευτών» τον κωδικό «1» (αντισυμβαλλόμενος μη υπόχρεος).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 και 2 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:

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,

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

«α) **εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση** μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1251/20-11-2015 ((Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ.1 περ. α') Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, **επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ** (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54).

Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Επειδή ο προσφεύγων, ακόμα και αν δεν είχε υποχρέωση, από την στιγμή που εκουσίως υπέβαλλε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών –προμηθευτών για τα έτη 2011-2012-2013 στις 27-12-2016, θεωρείται υπέβαλλε εκπρόθεσμα πληροφοριακού χαρακτήρα δηλώσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. **26.01.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ κατά των-...../2016 Πράξεων επιβολής προστίμου (αρθ..54 Ν.4174/2013) φορολογικών περιόδων 01/01-30/12/2011, 01/01-30/12/2012 και 01/01-30/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

ΑΕΠ/2016 (01/01-30/12/2011)

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ1. Ν. 4174/2013 **100,00 ευρώ**

ΑΕΠ/2016 (01/01-30/12/2012)

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ1. Ν. 4174/2013 **100,00 ευρώ**

ΑΕΠ/2016 (01/01-30/12/2013)

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ1. Ν. 4174/2013 **100,00 ευρώ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ 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