



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09-05-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1143

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: 1) της ομόρρυθμης εταιρίας «.....», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη 1^ο χλμ – και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των υπ' αριθμ. πράξεων α) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση, με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 42.829,96€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 51.395,95€, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 94.225,91€ β) 943/16-11-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση, με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 36.684,77€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 44.021,72€, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 80.706,49€, γ) Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση, με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 15.088,82€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 18.106,58€, ήτοι συνολικό ποσό 33.195,40€ δ) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση, με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 15,47€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 3,05€, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 18,52€, ε) πράξη προστίμου ΦΜΥ ύψους 100 € για τη χρήση, στ) πράξη προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση, ζ) πράξη προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση η) πράξη προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση θ) πράξη προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», με **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:

Με την υπ' αριθμ.εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε για τις χρήσεις έως μερικός έλεγχος παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος και λοιπών φόρων, τελών & εισφορών στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Από τον έλεγχο πρόέκυψαν οι εξής παραβάσεις:

Διαχειριστική περίοδος

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέβαλε αμοιβές προσωπικού ακαθάριστες συνολικού ύψους 951.106,08€ και καθαρές 807.548,18€ και παρακράτησε φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ) ύψους 42.829,96€, τον οποίο δεν απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε οριστική δήλωση ΦΜΥ κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 59§3 του ν. 2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 4 του ν. 2523/97.

Διαχειριστική περίοδος

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέβαλε αμοιβές προσωπικού ακαθάριστες συνολικού ύψους 862.989,77€ και καθαρές 730.922,46€ και παρακράτησε φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ) ύψους 36.684,77€, τον οποίο δεν απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε οριστική δήλωση ΦΜΥ κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 59§3 του ν. 2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 4 του ν. 2523/97.

Διαχειριστική περίοδο

Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε οριστική δήλωση ΦΜΥ κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 59§3 του ν. 2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 4 του ν. 2523/97.

Διαχειριστική περίοδος

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέβαλε αμοιβές προσωπικού ακαθάριστες συνολικού ύψους 470.788,71€ και καθαρές 389.947,12€ και παρακράτησε φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ) ύψους 15.088,82€, τον οποίο δεν απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο. Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε οριστική δήλωση ΦΜΥ κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 59§3 του ν. 2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 4 του ν. 2523/97.

Διαχειριστική περίοδος

Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε οριστική δήλωση ΦΜΥ κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 59§3 του ν. 2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 4 του ν. 2523/97.

Διαχειριστική περίοδος

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέβαλε αμοιβές προσωπικού ακαθάριστες συνολικού ύψους 317.805,07€ και καθαρές 267.540,48€ και παρακράτησε φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ) ύψους 10.470,38€. Σύμφωνα όμως με τις υποβληθείσες προσωρινές δηλώσεις απόδοσης ΦΜΥ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η επιχείρηση απέδωσε φόρο ύψους 10.454,91€, τουτέστι προκύπτει διαφορά ύψους 15,47€. Η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε ανακριβή οριστική δήλωση ΦΜΥ κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 59§3 του ν. 2238/94, που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 4 του ν. 2523/97.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων για τις χρήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου και των προστίμων έχει παραγραφεί
2. Πλημμελής και αόριστη η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων σε σημείο να καθιστά αδύνατη την εκ μέρους της αντίκρουση
3. Παράνομη η επιβολή προστίμων και πρόσθετων φόρων συνάμα.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό της παραγραφής

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του αρ. 84 του ν. 2238/94: «Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η επιχείρηση δεν υπέβαλε δηλώσεις ΦΜΥ για τη χρήση αλλά και για τις χρήσεις, υπόκειται στην δεκαπενταετή προθεσμία και άρα δεν υφίσταται θέμα παραγραφής για τις επίμαχες χρήσεις.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι παντελώς αβάσιμος, καθώς στην κοινοποιηθείσα έκθεση ελέγχου ΦΜΥ, εκτίθενται αναλυτικά σε πίνακες κατά μήνα και ανά εργαζόμενο, οι καταβληθείσες ακαθάριστες και καθαρές αμοιβές καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Οι πίνακες δε αυτοί, συντάχθηκαν με βάση τις μηνιαίες μισθοδοτικές καταστάσεις που προσκόμισε η ίδια η επιχείρηση στον έλεγχο.

Επειδή ο διενεργηθείς έλεγχος είναι μερικός (προσωρινός), δε διερεύνησε εάν έγινε η σωστή παρακράτηση με βάση τις ετήσιες αποδοχές και την οικογενειακή κατάσταση κάθε εργαζόμενου, αλλά περιορίστηκε στον καταλογισμό του φόρου (ΦΜΥ) που παρακράτησε η επιχείρηση από τους εργαζόμενους και δεν τον απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση χορήγησε στους εργαζόμενους βεβαιώσεις αποδοχών με παρακρατηθέντα ποσά φόρου μισθωτών υπηρεσιών, τα οποία οι εργαζόμενοι συμπεριέλαβαν στις υποβληθείσες από αυτούς Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και συμψήφισαν με τον αναλογούντα στα εισοδήματά τους φόρο, ορισμένοι δε έλαβαν και επιστροφή φόρου. Στην έκθεση ελέγχου παρατίθενται ενδεικτικά πίνακες που απεικονίζουν τα ποσά των αμοιβών που έλαβαν οι εργαζόμενοι ανά μήνα και ανά ελεγχόμενη χρήση, καθώς και τα ποσά του ΦΜΥ που παρακρατήθηκαν .

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

Επειδή τα πρόστιμα επιβλήθηκαν για τις χρήσεις που δεν υποβλήθηκαν οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ, οι οποίες δεν είναι δηλώσεις απόδοσης φόρου αλλά ανακεφαλαιωτικές δηλώσεις των ήδη υποβληθέντων προσωρινών δηλώσεων απόδοσης φόρου και άρα επισύρουν διαφορετική κύρωση από τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου 798 ενδικοφανούς προσφυγής του α) με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθμ. πράξεων α) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 42.829,96€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 51.395,95€, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 94.225,91€ β) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση, με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 36.684,77€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 44.021,72€, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 80.706,49€, γ) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση, με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 15.088,82€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 18.106,58€, ήτοι συνολικό ποσό 33.195,40€ δ) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες για τη χρήση, με την οποία επιβλήθηκε φόρος ύψους 15,47€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 3,05€, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 18,52€, ε) πράξης προστίμου ΦΜΥ ύψους 100 € για τη χρήση, στ) πράξης προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση, ζ) πράξης προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση η) πράξης προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση θ) πράξης προστίμου ΦΜΥ ύψους 100€ για τη χρήση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση: 208.646,32 €

Διαχειριστική περίοδο

- 1) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες συνολικού ποσού καταβολής 94.225,91€
- 2) Πράξη προστίμου ΦΜΥ ύψους 100 €

Διαχειριστική περίοδο

- 3) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, συνολικού ποσού καταβολής 80.706,49€,
- 4) Πράξη προστίμου ΦΜΥ αριθμ. ύψους 100€

Διαχειριστική περίοδο

- 5) Πράξη προστίμου ΦΜΥ αριθμ. ύψους 100€

Διαχειριστική περίοδο

- 6) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, συνολικού ποσού 33.195,40€
- 7) Πράξη προστίμου ΦΜΥ αριθμ. ύψους 100€

Διαχειριστική περίοδο

- 8) Πράξη προστίμου ΦΜΥ αριθμ. ύψους 100€

Διαχειριστική περίοδο

- 9) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες συνολικού ποσού καταβολής 18,52€,

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.