



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 18.4.17

Αριθμός απόφασης: 2505

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.12.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:, κάτοικος, οδός, ΤΚ, κατά της με αρ. /10.11.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. /10.11.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10.11.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22.12.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./10.11.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, η οποία είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, με δραστηριότητα την παροχή νομικών υπηρεσιών, πρόστιμο ύψους 250,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2014-31.12.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 54§1, 59, 60, 61 και 62 του ιδίου νόμου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 10.11.16 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, σύμφωνα με την οποία, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αρ./2014 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικής περιόδου παρακράτησης 2/2014, με ημερομηνία οριστικής υποβολής την 5.5.14, ήτοι μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας υποβολής στις 30.4.14.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενη τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με το ν.4254/2014, σύμφωνα με την οποία 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. Εφόσον στην περίπτωση της προσφεύγουσας η παρακράτηση διενεργήθηκε για αμοιβή ποσού 23,00 €, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι επειδή δεν είχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου δεν επιβάλλεται το πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο Δ υποπαρ.1 περ.16 & 23 άρθρου πρώτου ν.4254/2014, με ισχύ από 01.01.2014, «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) για μερίσματα δεκαπέντε τοις εκατό (15%), β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%), γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%), δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%)

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

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 το άρθρο 59 του ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου, ο οποίος δεν απέδωσε το φόρο αυτόν εντός της νόμιμης προθεσμίας προς πληρωμή, υπόκειται σε πρόστιμο ίσο με το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε.»

Επειδή, με τις διατάξεις 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: α) ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1

καθορίζονται ως εξής: α).... β).... 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 ΠΟΛ. 1252/2015 'Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας': «3. β) Ως προς τη σώρευση των προστίμων για την ίδια παράβαση, στην περίπτωση που οι σχετικές διαδικαστικές παραβάσεις διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62, το μεγαλύτερο μεταξύ των προστίμων του άρθρου 54 και των προστίμων των άρθρων 58, 58Α ή 59, κατά περίπτωση.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 10.11.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αρ./2014 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικής περιόδου παρακράτησης 2/2014, με ημερομηνία οριστικής υποβολής την 5.5.14, ήτοι μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας υποβολής στις 30.4.14.

Επειδή, σύμφωνα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή καθώς και τη με αρ./2014 αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικής περιόδου παρακράτησης 2/2014, η προσφεύγουσα διενήργησε παρακράτηση φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα (αρ. 64§1δ' του ν. 4172/2013), με συντελεστή 20%, ύψους 4,60 €, για αμοιβή ποσού 23,00 €, βάσει του με αρ./28.2.14 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών. Δεδομένου ότι διενεργήθηκε η ανωτέρω παρακράτηση φόρου, η προσφεύγουσα όφειλε, σύμφωνα με της ανωτέρω διατάξεις, να αποδώσει το εν λόγω παρακρατηθέν ποσό και να προβεί στην υποβολή της σχετικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ήτοι εντός των προβλεπομένων προθεσμιών, μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, εν προκειμένω μέχρι τις 30.4.14. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρέπει να ακυρωθεί το πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων με την αιτιολογία ότι δεν όφειλε να προβεί σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 10.11.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **22.12.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδο 1.1.2014-31.12.2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013:

250,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.