



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 13.4.2017

Αριθμός απόφασης: 2446

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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).

- Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 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.
- Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14.12.2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:κατοίκου ΤΡΙΚΑΛΩΝ, οδός, ΤΡΙΚΑΛΑ, ΤΚ 42100, κατά των με αριθμό: α)/10.11.16 και β)/10.11.2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου εκπροθέσμων προσωρινών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για τις φορολογικές περιόδους 1.2.2014-28.2.2014 και 1.1.2014 -31.1.2014 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- Τις με αριθμό α)/10.11.16 και β)/10.11.2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκπροθέσμων προσωρινών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για τις φορολογικές περιόδους 1.2.2014-28.2.2014 και 1.1.2014 -31.1.2014 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 10.11.16 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.
- Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14.12.2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, 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:

Α) Με την υπ' αριθ./10.11.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος 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 1.2.2014-28.2.2014 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.

Β) Με την υπ' αριθ./10.11.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2014-31.1.2014 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.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 10.11.16 Εκθέσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, σύμφωνα με τις οποίες, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αρ./2014 και/2014 αρχικές προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικών περιόδων παρακράτησης 2/2014 και 1/2014 αντίστοιχα, με ημερομηνία οριστικής υποβολής την 5.5.14, ήτοι μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας υποβολής στις 30.4.2014 και 31.3.2014 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενος 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 του η παρακράτηση διενεργήθηκε για αμοιβές ποσών 69,00 € και 92€ αντίστοιχα, 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, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αρ./2014 και/2014 αρχικές προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικών περιόδων παρακράτησης 2/2014 και 1/2014 αντίστοιχα με ημερομηνία οριστικής υποβολής την 5.5.14, ήτοι μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας υποβολής στις 30.4.14 και 31.3.2014 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή καθώς τις με αρ./2014 και/2014 αρχικές προσωρινές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικών περιόδων παρακράτησης 2/2014 και 1/2014, ο προσφεύγων διενήργησε παρακράτηση φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα (αρ. 64§1δ' του ν. 4172/2013), με συντελεστή 20% ως κάτωθι: α) ποσού ύψους 13,80 €, για αμοιβή ποσού 69,00 €, βάσει του με αρ. 376/28.2.14 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών και β) ποσού ύψους 18,40 €, για αμοιβή ποσού 92,00 €, βάσει του με αρ. 359/31.1.14 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών . Δεδομένου ότι διενεργήθηκε η ανωτέρω παρακράτηση φόρου, ο προσφεύγων όφειλε, σύμφωνα με της ανωτέρω διατάξεις, να αποδώσει τα εν λόγω παρακρατηθέντα ποσά και να προβεί στην υποβολή των σχετικών δηλώσεων 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 30.4.2014 για την πρώτη και μέχρι 31.3.2014 για την δεύτερη . Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος 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 στις από 10.11.16 Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες

πράξεις 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 **14.12.2016** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Φορολογική περίοδος 1.2.2014-28.2.2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013: 250,00 €

B) Φορολογική περίοδος 1.1.2014-31.1.2014

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.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.