



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/4/2017

Αριθμός απόφασης: 934

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

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

5. Την από .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης **Παραγωγή . . . «.»**, ΑΦΜ, που εδρεύει στην, στο -, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον με ΑΦΜ, κατά της με αρ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης **Παραγωγή», 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 21/5/2015 την με αριθμό καταχώρησης/2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων επί αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 1/3/2015 – 31/3/2015. Εκ παραδρομής, επιλέχτηκε ως διάστημα υποχρέωσης υποβολής της δήλωσης Φεβρουάριος αντί του ορθού μήνα Μάρτιου. Μόλις έγινε αντιληπτό από την προσφεύγουσα το λάθος, ζήτησε, με την με αρ.πρωτ./.....2015 αίτησή της προς την αρμόδια φορολογική αρχή, να διαγραφεί η υπ' αριθμ./2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων και υπέβαλε εκ νέου και εμπρόθεσμα την με αρ. καταχώρησης/2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων για το ορθό χρονικό διάστημα, ήτοι τη φορολογική περίοδο 1/3/2015 – 31/3/2015, καταβάλλοντας και τον αναλογούντα φόρο ποσού 480,00 €. Κατόπιν τούτου, το σύστημα taxis έλαβε ως εκπρόθεσμη την υποβληθείσα με αριθμό καταχώρησης/2015 δήλωση παρακρατούμενων φόρων της προσφεύγουσας, μη λαμβάνοντας υπόψη την με αρ. πρωτ./.....2015 αίτηση διαγραφής της δήλωσης και επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η με αρ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 54 παρ. 1 περ. γ' και 2 περ. δ' του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι πρόκειται για εκ παραδρομής λάθος και θα πρέπει να κριθεί με κατανόηση και επιείκεια.

Επειδή με τη διάταξη του άρθρο 62 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι : «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties), 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) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 41.» και στην παράγραφο 7 του άρθρου 64 του ίδιου νόμου ορίζεται : «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 εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 54 παρ. 1 ν. 4174/2013, «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: ... γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,...». Όπως ορίζονταν δε με την παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου κατά τη κρινόμενη περίοδο : «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ... δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων(30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή στο σύστημα taxisnet στο πεδίο «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις Προσωρινής δήλωσης ΦΜΥ» στην ερώτηση 12 περί διαπίστωσης λάθους σε οριστικοποιημένη δήλωση ΦΜΥ και τρόπου διόρθωσής του αναφέρει τα εξής : «Αν το λάθος αφορά απόδοση μικρότερου ποσού φόρου τότε επιτρέπεται η υποβολή χρεωστικής τροποποιητικής προσωρινής δήλωσης για την απόδοση του υπολειπόμενου φόρου. Εάν το λάθος αφορά το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών στον παρακρατούμενο φόρο σε εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, τότε μπορώ να υποβάλω τροποποιητική προσωρινή δήλωση με μόνη αλλαγή το ποσό των ακαθαρίστων αμοιβών. Εάν το λάθος αφορά οτιδήποτε άλλο, καμία διόρθωση δε μπορεί να γίνει μέσω taxisnet και πρέπει να απευθυνθείτε στην αρμόδια ΔΟΥ.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα, προκειμένου να διορθώσει το λάθος καταχώρησης του μήνα υποχρέωσης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/2015 δήλωσης παρακρατούμενων φόρων επί αμοιβών επιχειρηματικής δραστηριότητας, απευθύνθηκε στη Δ.Ο.Υ., όπου της υποδείχθηκε να υποβάλλει αίτηση διαγραφής της δήλωσης. Η Δ.Ο.Υ. κατόπιν ελέγχου, έκανε δεκτή την με αρ. πρωτ.-/.....-2015 αίτηση διαγραφής και προέβη στη διαγραφή του ποσού φόρου 480,00 € που προέκυψε από τη λανθασμένη υποβληθείσα δήλωση (ΑΦΕΚ με Α.Β.Κ.Τ.-/.....-2015).

Επειδή, η προσφεύγουσα εμπροθέσμως και καθ' υπόδειξη της φορολογικής αρχής προέβη στη διόρθωση του λάθους και στην ορθή υποβολή της δήλωσης και καταβολή του προκύψαντος ποσού φόρου. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η εκ παραδρομής υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων για το μήνα Φεβρουάριο, αντί του ορθού μήνα Μαρτίου, να επισύρει

επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της από με αρ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ