



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 21/03/2017

Αριθμός απόφασης: **2155**

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 02/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στην ΑΘΗΝΑ,

οδός , κατά α) του με Α.Τ.Β. /18.11.2016 (ΑΧΚ , γρ. 11) Προστίμου του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού, που αφορά σε υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου μισθωτών περιόδου Ιανουαρίου 2015 και β) του με Α.Τ.Β. /18.11.2016 (ΑΧΚ , γρ. 12) Προστίμου του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού, που αφορά σε υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου μισθωτών περιόδου Δεκεμβρίου 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το με Α.Τ.Β. /18.11.2016 (ΑΧΚ , γρ. 11) πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού, που αφορά σε υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου μισθωτών περιόδου Ιανουαρίου 2015 και β) το Α.Τ.Β. /18.11.2016 (ΑΧΚ , γρ. 12) πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού, που αφορά σε υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης φόρου μισθωτών περιόδου Δεκεμβρίου 2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης , 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 το με Α.Τ.Β. /18.11.2016 (ΑΧΚ , γρ. 11) πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για τη φορολογική περίοδο 01/01- 31/01/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. /2015 δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για το μήνα Ιανουάριο 2015 την 16/04/2015.

Β) Με το με Α.Τ.Β. /18.11.2016 (ΑΧΚ , γρ. 12) πρόστιμο του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, για τη φορολογική περίοδο 01/12- 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. /2015 δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για το μήνα Δεκέμβριο 2014 την 16/04/2015.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προστίμων ισχυριζόμενη ότι το πρόστιμο των 500 € λογίζεται σε περίπτωση που υποβάλλεται εκπρόθεσμη δήλωση παρακράτησης φόρου και όχι χαρτοσήμου, το οποίο δεν είναι παρακρατούμενος φόρος, αλλά αποστέλλεται για μηχανογραφικούς λόγους του TAXISNET μαζί με το ΦΜΥ.

Επειδή, με την υπουργική απόφαση 1085832/3312/0014 ΦΕΚ Β' 589/1989, ορίζεται ότι «τα τέλη χαρτοσήμου, που οφείλονται στις αμοιβές, που καταβάλλονται σε τρίτους, οι οποίοι δεν υποχρεούνται, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (Π.Δ. 99/1977), σε έκδοση θεωρημένων αποδεικτικών στοιχείων και για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης Φόρου Εισοδήματος κατά τις διατάξεις των άρθρων 47 παρ. 1ε' και 49 παρ. 1 του Π.Δ/τος 129/1989 (ΦΕΚ 62Α'), αποδίδονται στο Δημόσιο κατά τον ίδιο τρόπο και χρόνο, που αποδίδεται και ο παρακρατούμενος για τις αμοιβές αυτές Φόρος Εισοδήματος.»

Επειδή, με το άρθρο 64§7 του ν.4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 24§6 του ν.4223/2013, με ισχύ από 01.01.2014, ορίζεται ότι ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με το άρθρο 64§1-6 του ίδιου νόμου αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Επειδή περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1012/03.01.2014 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι: «Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση για την απόδοση αυτού, το αργότερο τρεις (3) ημέρες πριν το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. β' του ν. 4174/2013:

«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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 περ. δ' του ως άνω άρθρου και νόμου:

«2. 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 εν προκειμένω η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε την 16/04/2015 α) την με α/α/2015 δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για το μήνα Ιανουάριο 2015 και β) την με α/α/2015 δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις καθώς και από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για το μήνα Δεκέμβριο 2014, ορθώς επιβλήθηκαν τα υπό κρίση πρόστιμα από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 02/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1.Φορολογική περίοδος 01/12/2014- 31/12/2014:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **500,00 €**

2.Φορολογική περίοδος 01/01/2015- 31/01/2015:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.