



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/11/2018

Αριθμός απόφασης: 4814

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '....., ΑΦΜ, με έδρα τοχλμ. Θηβών – Χαλκίδας, Τ.Κ. 32200, κατά των με αριθμ. πρωτ./2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, φορολογικών περιόδων 01/01-31/01/2014, 01/02-28/02/2014, 01/03-31/03/2014, 01/04-30/04/2014, 01/07-31/07/2014, 01/08-31/08/2014, 01/09-3/09/2014 και 01/10-31/10/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. πρωτ./2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, φορολογικών περιόδων 01/01-31/01/2014, 01/02-28/02/2014, 01/03-31/03/2014, 01/04-30/04/2014, 01/07-31/07/2014, 01/08-31/08/2014, 01/09-3/09/2014 και 01/10-31/10/2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Θήβας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’ 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 τις υπ’ αριθμ. πρωτ./2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, φορολογικών περιόδων 01/01-31/01/2014, 01/02-28/02/2014, 01/03-31/03/2014, 01/04-30/04/2014, 01/07-31/07/2014, 01/08-31/08/2014, 01/09-3/09/2014 και 01/10-31/10/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ’ του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ’ αριθμ. :

α)/2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/01/2014, την 15/07/2014, με φόρο για καταβολή 100,00 €.

β)/2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/02-28/02/2014, την 15/07/2014, με φόρο για καταβολή 100,00 €.

γ)/2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/03-31/03/2014, την 15/07/2014, με φόρο για καταβολή 100,00 €.

δ)/2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/04-30/04/2014, την 15/07/2014, με φόρο για καταβολή 100,00 €.

ε)/2014 τροπ/κη δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/02-28/02/2014, την 14/10/2014 με φόρο για καταβολή 33,80 €.

στ)/2015 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/07-31/07/2014, την 26/02/2015, με φόρο για καταβολή 200,00 €.

ζ)/2015 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/08-31/08/2014, την 26/02/2015, με φόρο για καταβολή 100,00 €.

η)/2015 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/09-3/09/2014, την 26/02/2015, με φόρο για καταβολή 100,00 €.

θ)/2015 αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/10-31/10/2014, την 26/02/2015, με φόρο για καταβολή 100,00 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Με την ΠΟΛ.1072/31.3.2015 έγινε δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), για τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που είχαν υποβληθεί ως 30.4.2015 και αφορούν εισοδήματα για τα οποία ο χρόνος απόδοσης, σύμφωνα με αυτήν, είχε παρέλθει ως την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας (31.3.2015).

Οι κρινόμενες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων αφορούν εισοδήματα για τα οποία ο χρόνος απόδοσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1072/2015 είχε παρέλθει ως την 31/03/2015 και αυτές υποβλήθηκαν πριν την 30/04/2015. Άρα δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του ΚΦΔ για τις δηλώσεις αυτές.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του ν.4172/2013: «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του ν.4172/2013: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: ... 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»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του ν.4172/2013:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ... δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. ...

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης.

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 εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου,

εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

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, περαιτέρω με το άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1048/11-02-2014 της ΓΓΔΕ με θέμα: «Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013» ορίζεται ότι:

«Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι (20%) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167) υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:...

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 και

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή, στην υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1060755 ΕΞ 2017/ 24-4-2017** διευκρινιστική εγκύκλιος της ΑΑΔΕ με θέμα «Μη επιβολή προστίμων του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατουμένων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013 που έως την 18.7.2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκειμένης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού» αναφέρονται τα κάτωθι:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 60 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι ο παρακρατούμενος φόρος στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος και περαιτέρω με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 8 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος (είτε από μισθωτή εργασία είτε από επιχειρηματική δραστηριότητα) θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. Συνεπώς, το εισόδημα από μισθωτή εργασία προκύπτει και καθίσταται απαιτητό με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών είτε ανά μήνα για τους παρέχοντες έμμισθη υπηρεσία είτε ανά ημέρα για το ημερομίσθιο προσωπικό, δηλαδή όταν ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπραξής. Περαιτέρω, η υποχρέωση παρακράτησης φόρου αφορά αποκλειστικά τον εργοδότη, ο οποίος έχει ιδία και αυτοτελή υποχρέωση όπως προβεί στην παρακράτηση και απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση. Όπως διευκρινίσθηκε με την ΠΟΛ.1072/31.3.2015 εγκύκλιο μας, θα πρέπει να αποδίδεται παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος από μισθωτή εργασία σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 60 επί δεδουλευμένων αποδοχών μισθωτών ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους. Με την ίδια ως άνω εγκύκλιο μας έγινε δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), για τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που είχαν υποβληθεί ως 30.4.2015 και αφορούν εισοδήματα από μισθωτή εργασία για τα οποία ο χρόνος απόδοσης, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, είχε παρέλθει ως την ημερομηνία έκδοσης της ανωτέρω εγκυκλίου.

Διευκρινίζεται ότι η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτή τη μη επιβολή των προστίμων του Κ.Φ.Δ. στην περίπτωση αυτή, καθόσον πριν την ερμηνεία των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 60 του ν.4172/2013 υπήρχε η πεποίθηση ότι η απόδοση του παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής πληρωμής του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και όχι από την ημερομηνία που αυτό κατέστη δεδουλευμένο.

2. Με το άρθρο 4 της ΠΟΛ.1048/11.2.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι (20%) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο. Περαιτέρω, με βάση το άρθρο 5 της ίδιας απόφασης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται ηλεκτρονικά, αμέσως μετά την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων απόδοσης του φόρου που παρακρατείται κατά την πληρωμή των παραπάνω αμοιβών ανά υπόχρεο, με ταυτόχρονη καταχώρηση των βασικών στοιχείων παραλαβής και πληρωμής στο σύστημα Taxis. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των προσωρινών αυτών δηλώσεων.

3. Αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις εν λόγω πληρωμές με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο μας διευκρινίστηκε ότι κατά την πάγια θέση της Διοίκησης, η καταβολή των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών εξομοιώνεται με την πίστωση, καθόσον η έκδοση του παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος, η οποία συνεπάγεται και την πίστωση στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου, γεννά ταυτόχρονα την αξίωση του εκδότη του παραστατικού για την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτού ποσού. Αυτό άλλωστε είναι σύμφωνο και με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 4172/2013, αναφορικά με τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος (χρόνος απόκτησης δικαιώματος είσπραξης). Κατά συνέπεια, χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου στις αμοιβές διοίκησης, καθώς και τις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, με βάση τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, θεωρείται ο χρόνος έκδοσης του παραστατικού, ήτοι η πίστωση των εν λόγω ποσών στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου και ο φόρος αποδίδεται στο τέλος του δεύτερου μήνα από τον πιο πάνω χρόνο.

4. Κατόπιν της αποσαφήνισης που έγινε με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο, γίνεται δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν.4172/2013 που έως την 18.7.2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού. Δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων επί παραστατικών τα οποία έχουν ήδη εκδοθεί και τα οποία μέχρι τις 18.7.2016 παρέμειναν ανεξόφλητα, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον έχουν υποβληθεί μέχρι τις 30.9.2016.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει δύο (2) καρτέλες που αφορούν τους συναλλασσόμενους, λογιστή και, δικηγορική εταιρεία, για το χρονικό διάστημα 01/01/2014 – 31/12/2015, στις οποίες περιλαμβάνονται τα εκδοθέντα από αυτούς φορολογικά στοιχεία προς την προσφεύγουσα εταιρεία για παροχή υπηρεσιών. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία φωτοαντίγραφα των οποίων προσκομίζονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αφορούν το φορολογικό έτος 2014 και επί της αναγραφόμενης σε αυτά αμοιβής έγινε παρακράτηση φόρου 20%.

Επειδή ο, λογιστής, εξέδωσε προς την προσφεύγουσα εταιρεία για την αμοιβή του, τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία:

1) την υπ' αριθμ. 127/**31-01-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

2) την υπ' αριθμ. 131/**28-02-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

3) την υπ' αριθμ. 135/**31-03-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

4) την υπ' αριθμ. 139/**30-04-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

5) την υπ' αριθμ. 148/**31-05-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

6) την υπ' αριθμ. 155/**30-06-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

7) την υπ' αριθμ. 168/**01-07-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

8) την υπ' αριθμ. 202/**31-07-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

9) την υπ' αριθμ. 207/**30-08-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

10) την υπ' αριθμ. 212/**30-09-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

11) την υπ' αριθμ. 217/**31-10-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

12) την υπ' αριθμ. 261/**30-12-2014** διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για αμοιβή ποσού 500,00 ευρώ, επί της οποίας έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού 100,00 ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 115,00 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 515,00 ευρώ.

Επειδή για τις φορολογικές περιόδους 01/01-31/01/2014, 01/02-28/02/2014, 01/03-31/03/2014 και 01/04-30/04/2014, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αντίστοιχα τις υπ' αριθμ./2014,/2014,/2014 και/2014 αρχικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας, την **15/07/2014**, με τις οποίες κατέβαλε φόρο διά έκαστη 100,00 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την καρτέλα που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και αφορά τον συναλλασσόμενο, το φορολογικό έτος 2014, έχουν καταχωρηθεί δύο αποδείξεις πληρωμής για την εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών

στοιχείων του. Συγκεκριμένα, η πρώτη απόδειξη ποσού 2.625,00 ευρώ καταχωρήθηκε την **29/07/2014** και η δεύτερη ποσού 515,00 ευρώ καταχωρήθηκε την **01/08/2014**.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την υποβολή των υπ' αριθμ./2014,/2014,/2014 και/2014 αρχικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν ακολούθησε τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1048/11-02-2014 της ΓΓΔΕ, ήτοι να υποβάλλει προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο. Κατά συνέπεια ορθώς επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), με τις/2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, για την εκπρόθεσμη υποβολή των υπ' αριθμ./2014,/2014,/2014 και/2014 αρχικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας, φορολογικών περιόδων 01/01-31/01/2014, 01/02-28/02/2014, 01/03-31/03/2014, 01/04-30/04/2014.

Επειδή η συνολική αξία των εκδοθέντων από τον/φορολογικών στοιχείων προς την προσφεύγουσα εταιρεία ανέρχεται στο ποσό των **6.180,00** ευρώ, το δε συνολικό ποσό των αποδείξεων πληρωμής για την εξόφληση τους, ανέρχεται στο ύψος των **3.140,00** ευρώ.

Επειδή μέχρι την 31/12/2014 παρέμενε ανεξόφλητο ποσό ύψους 3.040,00 ευρώ και η επόμενη απόδειξη πληρωμής ποσού 2.650,00 ευρώ καταχωρήθηκε την **03/02/2015**.

Επειδή για τις φορολογικές περιόδους 01/07-31/07/2014, 01/08-31/08/2014, 01/09-30/09/2014 και 01/10-31/10/2014 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε αντίστοιχα τις υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015 και/2015 αρχικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας, την **26/02/2015** με τις οποίες κατέβαλε φόρο διά έκαστη 100,00 ευρώ, πλην της υπ' αριθμ./2015, με την οποία κατέβαλε φόρο 200,00 ευρώ.

Επειδή με την επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ΠΟΛ. 1072/31-3-2015 δίδονται οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.4172/2013 αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και δεν έχουν εφαρμογή στη προκειμένη περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν.4172/2013 .

Επειδή για τις υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015 και/2015 δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 4 της υπ' αριθμ. **ΔΕΑΦ Α' 1060755 ΕΞ 2017/ 24-4-2017** διευκρινιστικής εγκυκλίου της ΑΑΔΕ, ήτοι:

«4. Κατόπιν της αποσαφήνισης που έγινε με το με ΑΠ ΔΕΑΦ Β'1110696 ΕΞ 2016/18.7.2016 έγγραφο, γίνεται δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περ. δ' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του ν.4172/2013 που έως την 18.7.2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού. Δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων

φόρων επί παραστατικών τα οποία έχουν ήδη εκδοθεί και τα οποία μέχρι τις 18.7.2016 παρέμειναν ανεξόφλητα, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον έχουν υποβληθεί μέχρι τις 30.9.2016.»

Επειδή η δικηγορική εταιρεία με την επωνυμία, εξέδωσε για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες της προς την προσφεύγουσα εταιρεία, το υπ' αριθμ. 663/20-02-2014 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ποσού 169,00 ευρώ, επί του οποίου έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσού **33,80** ευρώ, πλέον ΦΠΑ 23% ποσού 38,87 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 174,07 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την καρτέλα που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και αφορά την ως άνω επιχείρηση, το φορολογικό έτος 2014, έχει καταχωρηθεί την **18/03/2014** μία απόδειξη πληρωμής ποσού 231,24 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία την **14/10/2014** υπέβαλε την υπ' αριθμ./2014 τροπ/κη δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας για τη φορολογική περίοδο 01/02-28/02/2014, με την οποία κατέβαλε φόρο ποσού **33,80 €**.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την υποβολή της υπ' αριθμ./2014 τροπ/κης δήλωση παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν ακολούθησε τα οριζόμενα στο άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1048/11-02-2014 της ΓΓΔΕ, ήτοι να υποβάλλει προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜκαι συγκεκριμένα:

α) **Την απόρριψη** αυτής κατά το μέρος που αφορά τις υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, φορολογικών περιόδων 01/01-31/01/2014, 01/02-28/02/2014, 01/03-31/03/2014, 01/04-30/04/2014 και αφορούν την εκπρόθεσμη υποβολή των υπ' αριθμ./2014,/2014,/2014 και/2014 αρχικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας,

β) **Την απόρριψη** αυτής κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, φορολογικής περιόδου 01/02-28/02/2014 και αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθμ./2014 τροπ/κης δήλωσης παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας,

γ) **την αποδοχή** αυτής κατά το μέρος που αφορά τις υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θηβών, φορολογικών περιόδων 01/07-31/07/2014, 01/08-31/08/2014, 01/09-3/09/2014 και 01/10-31/10/2014 και αφορούν την

εκπρόθεσμη υποβολή των υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015 και/2015 αρχικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), για την εκπρόθεσμη υποβολή των υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015 και/2015 αρχικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικών περιόδων 01/01-31/01/2014, 01/02-28/02/2014, 01/03-31/03/2014, 01/04-30/04/2014, και της υπ' αριθμ./2014 τροπ/κής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων επιχειρηματικής δραστηριότητας, φορολογικής περιόδου 01/02-28/02/2014, συνολικού ποσού **2.500,00 €**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.