



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/11/2018

Αριθμός απόφασης: 1830

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων:
 - 1) υπ' αρ.**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012

- 2) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013
 - 3) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
 - 4) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους μισθούς μελών Δ.Σ. Α.Ε. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
 - 5) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
 - 6) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013
 - 7) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους τόκους ομολογιακού δανείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
 - 8) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
 - 9) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013
 - 10) υπ' αρ.2018 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
 - 11) υπ' αρ.2018 πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013
 - 12) υπ' αρ.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της **ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.**, 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' αρ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 φόρος ύψους 6.659,93€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 5.906,71€, ήτοι συνολικό ποσό **12.566,64€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν επιπλέον αμοιβές σε εργολήπτες τεχνικών έργων συνολικού ύψους 221.997,80€ από αυτές που συμπεριλήφθηκαν στις υποβληθείσες από την εταιρεία σχετικές δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, χωρίς να έχει αποδοθεί ο αναλογούν φόρος 3%.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 φόρος ύψους 276,00€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 244,79€, ήτοι συνολικό ποσό **520,79€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν αμοιβές σε εργολήπτες τεχνικών έργων συνολικού ύψους 9.200,00€, χωρίς να έχει αποδοθεί ο αναλογούν φόρος 3%.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 φόρος ύψους 15.362,13€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 13.624,68€, ήτοι συνολικό ποσό **28.986,81€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες συνολικού ύψους 76.810,66€, χωρίς να έχει αποδοθεί ο αναλογούν φόρος 20%.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους μισθούς μελών Δ.Σ. Α.Ε. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 φόρος ύψους 21.785,40€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 19.321,47€, ήτοι συνολικό ποσό **41.106,87€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν αμοιβές σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου συνολικού ύψους 63.000,00€, χωρίς να έχει αποδοθεί ο αναλογούν φόρος 35%.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 φόρος ύψους 30.762,94€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 27.283,66€, ήτοι συνολικό ποσό **58.046,60€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν αμοιβές σε υπαλλήλους της-μισθωτούς συνολικού ύψους 986.503,24€, χωρίς να έχει αποδοθεί ο αναλογούν φόρος ύψους 30.762,94€.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 φόρος ύψους 9.068,69€ πλέον πρόσθετου πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 8.043,04€, ήτοι συνολικό ποσό **17.111,73€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν αμοιβές σε υπαλλήλους της – μισθωτούς συνολικού ύψους 773.042,73€, χωρίς να έχει αποδοθεί ο αναλογούν φόρος ύψους 9.068,69€.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους τόκους ομολογιακού δανείου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 φόρος ύψους 3.984,96€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και

τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 λόγω μη υποβολής ύψους 3.534,26€, ήτοι συνολικό ποσό **7.519,22€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν τόκοι στην Τράπεζα Eurobank για ομολογιακό δάνειο (αρ. λογ. δανείου), συνολικού ύψους 39.849,58€, χωρίς να έχει αποδοθεί ο αναλογούν φόρος 10%.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 εισφορά ύψους 1.715,34€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 ύψους 1.521,35€, ήτοι συνολικό ποσό **3.236,69€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο η προσφεύγουσα δεν απέδωσε την ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 ύψους 1.715,34€, που παρακράτησε από τις αμοιβές μισθωτής εργασίας που κατέβαλε στο προσωπικό της ύψους 986.503,24€.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 εισφορά ύψους 434,95€ πλέον προστίμου άρθρου 59 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 385,76€, ήτοι συνολικό ποσό **820,71€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο η προσφεύγουσα δεν απέδωσε την ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 ύψους 434,95€, που παρακράτησε από τις αμοιβές μισθωτής εργασίας που κατέβαλε στο προσωπικό της ύψους 773.042,73€.

Με την υπ' αρ.**2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012 πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 59§3 του Ν. 2238/94 οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.

Με την υπ' αρ.**2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 59§3 του Ν. 2238/94 οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.

Με την υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 χαρτόσημο ύψους 630,00€, ΟΓΑ Χαρτοσήμου ύψους 126,00€, πλέον προστίμου άρθρου 58 και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ύψους 558,76€ και εισφοράς ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους 111,75€, ήτοι συνολικό ποσό **1.426,51€**. Από τα λογιστικά αρχεία της εταιρίας προέκυψε ότι την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο δόθηκαν αμοιβές σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου συνολικού ύψους 63.000,00€, χωρίς να έχει αποδοθεί το αναλογούν χαρτόσημο 1%, πλέον εισφοράς ΟΓΑ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από2018 εκθέσεων ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στους μισθούς μελών Δ.Σ. Α.Ε. –Τελών Χαρτοσήμου και λοιπών φορολογιών, οι οποίες συντάχθηκαν, κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, δυνάμει της υπ' αρ. 518/15.06.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

Η ασυνέπεια στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων της εταιρίας δεν ήταν αποτέλεσμα παράνομης και καταχρηστικής συμπεριφοράς εκ μέρους της, αλλά επακόλουθο της αποτυχίας ενός επιχειρηματικού σχεδίου που ανέλαβε και που οδήγησε σε οικονομική κατάρρευση ολόκληρη την εταιρία. Ουδέποτε υπήρξε πρόθεση απόκρυψης οποιουδήποτε φορολογικού στοιχείου, προκειμένου να ωφεληθεί η εταιρία.

Επειδή, στο άρθρο **12§§1&2 του Ν. 2238/94**, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο, ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα από:..... δ) Ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων..... 2. Ο φόρος υπολογίζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με συντελεστή δεκα τοις εκατό (10%).....».

Επειδή, στο άρθρο **28§3 του Ν. 2238/94**, ορίζεται ότι: «Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:..... στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο».

Επειδή, στο άρθρο **54§§6&7 του Ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «6. Η παρακράτηση φόρου ενεργείται:.... ε) Για τόκους, από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή....7. Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται:..... γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης ε' της προηγούμενης παραγράφου, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους».

Επειδή, στο άρθρο **55§1 του Ν. 2238/94**, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο, ορίζεται ότι: «1. Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής: α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). β) Στα εισοδήματα εργοληπτιών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε

παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές.....»

Επειδή, στο άρθρο **57§1 του Ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή.....»

Επειδή, στο άρθρο **58§1 του Ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών».

Επειδή, στο άρθρο **59§§2&3 του Ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «2. Ειδικώς, υποχρεούται σε απόδοση των ποσών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την εικοστή μέρα του επόμενου από τη παρακράτηση μήνα: α) ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου που απασχολούσε κατά μέσο όρο, κατά την προηγούμενη χρήση, περισσότερα από πενήντα πρόσωπα, και β) τα ασφαλιστικά ταμεία για την καταβολή των συντάξεων. Για την υποβολή της δήλωσης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου. 3. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 (ΣΣ ΦΜΥ) οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, με το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί στο ποσοστό που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσού φόρου, το οποίο καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης».

Επειδή, στο άρθρο **60§§2&3 του Ν. 2238/94** ορίζεται ότι: «2. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα, με εξαίρεση τον φόρο που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της περίπτωσης στ'

της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για το κλείσιμο του ισολογισμού3. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 9, 10, 11, 12 και 13 του άρθρου 13, των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και της παραγράφου 4 του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση, που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης».

Επειδή, στο άρθρο **72§17 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **61 του Ν. 4174/2013** ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα μόνο σε περίπτωση ανωτέρας βίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **23§1 του Ν. 4174/2013** «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις "και μέσα μεταφοράς"[1] που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους που" προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή, στα πλαίσια του διενεργηθέντος φορολογικού

ελέγχου εφάρμοσε ορθά τις κείμενες διατάξεις, καταλογίζοντας στην προσφεύγουσα εταιρία τους φόρους που δεν απέδωσε πλέον των νομίμων προστίμων και τόκων.

Επειδή, τα πρόστιμα και οι φορολογικές κυρώσεις για την παράβαση των φορολογικών διατάξεων επιβάλλονται ανεξαρτήτως αμέλειας ή δόλου από την πλευρά του φορολογουμένου (ΣτΕ 3278/92, 138/98) (Κ.Δ. Φινοκαλιώτης , Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 41), ενώ περίπτωση ανωτέρας βίας δεν συντρέχει στην υπό κρίση περίπτωση. Ο δε ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η μη εκπλήρωση των φορολογικών της υποχρεώσεων δεν οφείλεται σε πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης, αλλά στην οικονομική της κατάρρευση δεν επαρκεί ώστε να την απαλλάξει από τις προβλεπόμενες κυρώσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρίας περί μη ύπαρξης πρόθεσης φοροαποφυγής κρίνεται ότι προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ./.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ– ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

Υπ' αρ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων.

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Φόρος στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων	6.659,93€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	5.906,71€
Σύνολο φόρου για καταβολή	12.566,64€

Υπ' αρ.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Φόρος στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών	15.362,13€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	13.624,68€
Σύνολο φόρου για καταβολή	28.986,81€

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους μισθούς μελών Δ.Σ. Α.Ε.

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Φόρος στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών	21.785,40€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	19.321,47€
Σύνολο φόρου για καταβολή	41.106,87€

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	30.762,94€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	27.283,66€
Σύνολο φόρου για καταβολή	58.046,60€

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στους τόκους ομολογιακού δανείου

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Φόρος επί των τόκων ομολογιακού δανείου	3.984,96€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	3.534,26€
Σύνολο φόρου για καταβολή	7.519,22€

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν. 3986/2011	1.715,34€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	1.521,35€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.236,69€

Υπ' αρ.**2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρο 4 Ν. 2523/97

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Πρόστιμο εισοδήματος λόγω μη υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.	100,00€

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Χαρτόσημο	630,00€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	126,00€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	558,76€
Εισφορά ΟΓΑ	111,75€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.426,51€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων.

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Φόρος στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων	276,00€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	244,79€
Σύνολο φόρου για καταβολή	520,79€

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	9.068,69€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	8.043,04€
Σύνολο φόρου για καταβολή	17.111,73€

Υπ' αρ.**2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν. 3986/2011	434,95€
Πρόστιμο άρθρου 59 και τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	385,76€
Σύνολο φόρου για καταβολή	820,71€

Υπ' αρ.**2018** πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος άρθρο 4 Ν. 2523/97

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Πρόστιμο εισοδήματος λόγω μη υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.	100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την 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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.