



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1910/03-12-2018

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: 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 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά της με αριθμό ...../24-05-2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2017.**

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

7. Την **Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.**

Επί της από **03/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../24-05-2018 προσαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την **24/05/2018**, δια της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, της με αριθμό ..... **τροποποιητικής Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017.** Η προσαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **24/05/2018 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.****

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **03/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

**1.**

Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας).

**2.**

Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ουσιαστικώς αβάσιμη, διότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τροποποιητική Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017 και είχε αποδώσει αμέσως το οφειλόμενο ποσό. Ωστόσο, καθ' υπόδειξη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ανακλητική δήλωση και εκ νέου και εκπροθέσμως νέα τροποποιητική δήλωση, αμφότερες δια της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διότι η προσωρινή δήλωση με την οποία αποδίδεται ο φόρος των μισθωτών υπηρεσιών για αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού πρέπει να υποβάλλεται δια της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και όχι μέσω διαδικτύου.

**Ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός**, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος 1 περιπτώσεις α), β) και γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι **«1.**

**α)** Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

**β)** Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

**γ)** Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παράγραφοι 1 και 2 και παράγραφος 3 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι **«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.**

**2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.**

**3.**

**α)** Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

**β)** Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της

εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 60 (Φορολογικός συντελεστής) παράγραφοι 1, 2 και 6 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι**

**«1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.**

**2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1, το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού υπόκειται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους συντελεστές της παραγράφου 2 του άρθρου 15.**

**6. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους, αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παράγραφος 1 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι**

**«1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 60 παράγραφοι 1, 2 και 6 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περιπτώσεις γ) ή δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, ήταν η 28/02/2018.**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παράγραφος 1 της ΠΟΛ.1049/11-02-2014 (ΦΕΚ429Β/21-02-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Καθορισμός του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011», όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1217/02-10-2014 (ΦΕΚ2698Β/09-10-2014) Απόφασης της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Τροποποίηση της ΠΟΛ.1049/11-02-2014 (ΦΕΚ429Β/21-02-2014) αναφορικά με τον καθορισμό του τρόπου υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011», ορίζεται ότι**

**«Άρθρο 1.**

**Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011.**

**1. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 1 του άρθρου 59 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60, καθώς και οι υπόχρεοι του άρθρου 62 που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 64, αποδίδουν τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως ακολούθως:**

**Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου, φορολογικού έτους 2014, υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr). Ειδικότερα, η δήλωση απόδοσης του φόρου που παρακρατείται για τις κάθε είδους αμοιβές των αξιωματικών και για το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού, υποβάλλεται από τους υπόχρεους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου και καταχωρείται το ποσό του φόρου στον ΚΑΕ 113**

με είδος φόρου 1156 και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στον ΚΑΕ 891, εκδίδεται η ταυτότητα οφειλής και ο φόρος αποδίδεται μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων.».

**Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 της ΠΟΛ.1084/08-04-2015 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παρακράτηση φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος που υπηρετούν σε εμπορικά πλοία», ορίζεται ότι**

«3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετούν σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, φορολογείται με τους φορολογικούς συντελεστές 15% και 10%, αντίστοιχα. Περαιτέρω, σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του ίδιου νόμου, στις αποδοχές που λαμβάνουν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα εξαιτίας των υπηρεσιών τους σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τους αναλογικούς συντελεστές που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, δηλαδή 15% για τους αξιωματικούς και 10% για το κατώτερο πλήρωμα.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι**

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει 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».

**Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι**

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

**2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).**

**β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ)].**

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ..... (περιπτώσεις β) και γ) της παραγράφου 1, σε συνδυασμό με τις περιπτώσεις β), γ) και δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 54).

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παράγραφος 2).

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). .....».

**Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει εμπροθέσμως, κατά την 13/02/2018, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό ..... τροποποιητική Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φόρου**

**Μισθωτών Υπηρεσιών** για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017, με την οποία είχαν δηλωθεί **συνολικές ακαθάριστες αμοιβές 10.741,27 €** και είχε αποδοθεί, κατά την ίδια ημέρα (13/02/2018), ποσό φόρου μισθωτών υπηρεσιών 1.335,89 € και ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) 301,72 €, ήτοι **συνολικό ποσό 1.637,61 €**. Καθ' υπόδειξη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε, κατά την 24/05/2018, την με αριθμό ..... ανακλητική Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φ.Μ.Υ. και εκ νέου και εκπροθέσμως την με αριθμό ... τροποποιητική Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φ.Μ.Υ. για αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού για την ως άνω ημερολογιακή περίοδο, **αμφότερες δια της εν λόγω Δ.Ο.Υ..** Με την τροποποιητική δήλωση με αριθμό ...../24-05-2018, δηλώθηκε, σε σχέση με την ανακληθείσα με αριθμό ...../13-02-2018 τροποποιητική δήλωση, **το ίδιο ποσό ακαθάριστων αμοιβών (10.741,27 €) και αποδόθηκαν τα ίδια ποσά φόρου μισθωτών υπηρεσιών (1.335,89 €) και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (301,72 €), ήτοι αποδόθηκε το ίδιο συνολικό ποσό των 1.637,61 €.**

**Επειδή,** από την ανακληθείσα και την εκ νέου υποβληθείσα τροποποιητική Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φ.Μ.Υ. για αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017, προκύπτει ότι το ποσό των συνολικών ακαθάριστων αμοιβών, καθώς και τα ποσά του φόρου μισθωτών υπηρεσιών και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011) που αντιστοιχούν στις συνολικές ακαθάριστες αμοιβές, **ουδόλως μεταβλήθηκαν.**

**Επειδή,** εξ όλων των προαναφερθέντων και στα πλαίσια της Αρχής της χρηστής διοίκησης, η οποία επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημα, με αναλογικότητα και επιείκεια και στα πλαίσια της Αρχής της νομιμότητας της Δημόσιας Διοίκησης, συνάγεται ότι εκ της **εκπρόθεσμης** υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία ...../24-05-2018 τροποποιητικής Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φ.Μ.Υ. για αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού της προσφεύγουσας εταιρείας, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/12/2017, **δεν στοιχειοθετείται** διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακράτησης φόρου, που να επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση γ) του ίδιου νόμου, **διότι,** εν τοις πράγμασι, η προσφεύγουσα είχε ήδη αποδώσει **εμπροθέσμως,** με την ανακληθείσα τροποποιητική δήλωση με αριθμό ...../13-02-2018, **το οφειλόμενο ποσό του φόρου μισθωτών υπηρεσιών και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 29 του Ν.3986/2011).** Συνεπώς, η με αριθμό ...../24-05-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης **πρέπει να ακυρωθεί.**

**Για όλους τους ανωτέρω λόγους**

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ..... και την **ακύρωση** της με αριθμό ...../24-05-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση την παρούσα Απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2017**

Η με αριθμό ..../24-05-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ως ακολούθως:

| <b>Είδος παράβασης</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Βάσει ελέγχου<br/>(σε ευρώ)</b> | <b>Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br/>(σε ευρώ)</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|
| Εκπρόθεσμη υποβολή, δια της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, τροποποιητικής Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού, για την ημερολογιακή περίοδο από 01/12/2017 έως 31/07/2017 [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]. | 250,00                             | <u>0,00</u>                                |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης