



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/03/2019

Αριθμός απόφασης: 968

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στην, κατά των υπ' αριθμ. πρωτ. /09.11.2018 Πράξεως Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, περί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από Δημόσιες Υπηρεσίες ετών 2014- 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /09.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./09.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ, πρόστιμο ποσού 100,00 € ανά εκπρόθεσμη δήλωση, ήτοι συνολικού ποσού 2.700,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα τις κάτωθι δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από Δημόσιες Υπηρεσίες:

Α/Α	Α/Α ΔΗΛ.	ΕΤΟΣ ΔΗΛ.	ΔΙΑΧ ΕΤΟΣ	ΗΜΕΡ. ΠΑΡΑΛ.	ΜΗΝΑΣ ΠΑΡΑΚΡ.
1		2014	2014	24/10/2014	Μαϊ-14
2		2014	2014	24/10/2014	Ιουν-14
3		2014	2014	24/10/2014	Ιουλ-14
4		2015	2014	9/3/2015	Οκτ-14
5		2015	2014	9/3/2015	Νοε-14
6		2015	2014	9/3/2015	Δεκ-14
7		2015	2015	15/9/2015	Μαρ-15
8		2015	2015	15/9/2015	Απρ-15
9		2015	2015	15/9/2015	Μαϊ-15
10		2015	2015	15/9/2015	Ιουν-15
11		2016	2015	3/2/2016	Αυγ-15
12		2016	2015	3/2/2016	Σεπ-15
13		2016	2015	3/2/2016	Οκτ-15
14		2016	2015	3/2/2016	Νοε-15
15		2016	2016	2/11/2016	Φεβ-16
16		2016	2016	2/11/2016	Μαρ-16
17		2016	2016	2/11/2016	Απρ-16
18		2016	2016	2/11/2016	Μαϊ-16
19		2016	2016	2/11/2016	Ιουν-16
20		2016	2016	2/11/2016	Ιουλ-16
21		2016	2016	2/11/2016	Αυγ-16
22		2016	2016	27/12/2016	Σεπ-16
23		2017	2016	20/2/2017	Νοε-16
24		2017	2017	2/6/2017	Φεβ-17

25		2017	2017	2/6/2017	Μαρ-17
26		2017	2017	17/9/2017	Μαϊ-17
27		2017	2017	14/9/2017	Ιουν-17

Το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Έχει εναρμονιστεί απόλυτα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 και πλέον δεν υπάρχει καμία δήλωση φόρου προμηθευτών που να μην έχει υποβληθεί.
2. Όλοι οι φόροι έχουν καταβληθεί κανονικά και δεν υπάρχει καμία εκκρεμότητα και φορολογική διαφορά.
3. Η καταβολή του προστίμου δυσχεραίνει το έργο του και περικόπτει κοινωνικές δαπάνες που προσφέρει στους δημότες του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64§2 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,

ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.»

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. 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. β' του ως άνω άρθρου και νόμου:

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

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων»

Επειδή, η διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, εν προκειμένω, το προσφεύγων ΝΠΔΔ υπέβαλε εκπρόθεσμα τις κάτωθι δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από Δημόσιες Υπηρεσίες:

Α/Α	Α/Α ΔΗΛ.	ΕΤΟΣ ΔΗΛ.	ΔΙΑΧ ΕΤΟΣ	ΗΜΕΡ. ΠΑΡΑΛ.	ΜΗΝΑΣ ΠΑΡΑΚΡ.
1		2014	2014	24/10/2014	Μαϊ-14
2		2014	2014	24/10/2014	Ιουν-14
3		2014	2014	24/10/2014	Ιουλ-14
4		2015	2014	9/3/2015	Οκτ-14
5		2015	2014	9/3/2015	Νοε-14
6		2015	2014	9/3/2015	Δεκ-14
7		2015	2015	15/9/2015	Μαρ-15
8		2015	2015	15/9/2015	Απρ-15
9		2015	2015	15/9/2015	Μαϊ-15
10		2015	2015	15/9/2015	Ιουν-15
11		2016	2015	3/2/2016	Αυγ-15
12		2016	2015	3/2/2016	Σεπ-15
13		2016	2015	3/2/2016	Οκτ-15
14		2016	2015	3/2/2016	Νοε-15
15		2016	2016	2/11/2016	Φεβ-16
16		2016	2016	2/11/2016	Μαρ-16
17		2016	2016	2/11/2016	Απρ-16
18		2016	2016	2/11/2016	Μαϊ-16
19		2016	2016	2/11/2016	Ιουν-16
20		2016	2016	2/11/2016	Ιουλ-16
21		2016	2016	2/11/2016	Αυγ-16
22		2016	2016	27/12/2016	Σεπ-16
23		2017	2016	20/2/2017	Νοε-16
24		2017	2017	2/6/2017	Φεβ-17
25		2017	2017	2/6/2017	Μαρ-17
26		2017	2017	17/9/2017	Μαϊ-17
27		2017	2017	14/9/2017	Ιουν-17

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις, η ως άνω δηλώσεις έπρεπε να υποβληθούν μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε

παρακράτηση πληρωμής, και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη το υπό κρίση πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
1	Μαϊ-14	100,00 €
2	Ιουν-14	100,00 €
3	Ιουλ-14	100,00 €
4	Οκτ-14	100,00 €
5	Νοε-14	100,00 €
6	Δεκ-14	100,00 €
7	Μαρ-15	100,00 €
8	Απρ-15	100,00 €
9	Μαϊ-15	100,00 €
10	Ιουν-15	100,00 €
11	Αυγ-15	100,00 €
12	Σεπ-15	100,00 €
13	Οκτ-15	100,00 €
14	Νοε-15	100,00 €
15	Φεβ-16	100,00 €
16	Μαρ-16	100,00 €
17	Απρ-16	100,00 €
18	Μαϊ-16	100,00 €
19	Ιουν-16	100,00 €
20	Ιουλ-16	100,00 €
21	Αυγ-16	100,00 €
22	Σεπ-16	100,00 €
23	Νοε-16	100,00 €

24	Φεβ-17	100,00 €
25	Μαρ-17	100,00 €
26	Μαϊ-17	100,00 €
27	Ιουν-17	100,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	2.700,00 €

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.