



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 2.4.19
Αριθμός απόφασης: 1035

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **3.12.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, με έδρα στην κατά των από 6.11.18 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των αρ.,,,,,,,,,,,, & προσωρινών δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, ύψους 100,00 κατ' έκαστη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων 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 **14.11.18** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις από 6.11.18 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επιβλήθηκαν στο προσφεύγον ΝΠΔΔ πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, ως κατωτέρω:

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 23.5.14 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 2^{ου} 2014,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 4.10.17 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 7^{ου} 2017,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 2.12.16 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 9^{ου} 2016,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 5.9.17 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 6^{ου} 2017,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 5.9.17 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 5^{ου} 2017,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 21.9.16 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 6^{ου} 2016,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 21.9.16 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 4^{ου} 2016,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 21.9.16 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 3^{ου} 2016,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 21.9.16 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 5^{ου} 2016,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 7.12.15 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 9^{ου} 2015,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 23.9.15 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 6^{ου} 2015,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17.6.15 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 2^{ου} 2015,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17.6.15 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 3^{ου} 2015,

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 5.3.15 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 12^{ου} 2014, και

ύψους 100,00 € διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 23.10.14 την αρ. προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, φορολογικής περιόδου 7^{ου} 2014.

Το προσφεύγον, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ, ισχυριζόμενο ότι πλέον δεν υπάρχει καμία δήλωση φόρου προμηθευτών που να μην έχει υποβληθεί. Όλοι οι φόροι έχουν καταβληθεί κανονικά και δεν υπάρχει καμία εκκρεμότητα και καμία φορολογική διαφορά. Τα πρόστιμα προκαλούν μεγάλη οικονομική δυσχέρεια. Έχει συμμορφωθεί με τον νόμο και πλέον τον τηρούν πιστά.

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 64 παρ. 2 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι : *«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 στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1028/2014 «Παρακράτηση φόρου από τους φορείς γενικής κυβέρνησης, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 καθώς και χρόνος και τρόπος απόδοσής του» ορίζεται ότι: *«Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του ν.4172/2013(ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει το είδος των αγαθών και υπηρεσιών, το καθαρό ποσό της αξίας ανά συντελεστή φόρου, τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στον προηγούμενο ημερολογιακό μήνα και τον παρακρατηθέντα φόρο».*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 54 παρ. 1 ν. 4174/2013, *«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: ... γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,...»* και στην παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου : *«7α 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, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τις υπό κρίση εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, το προσφεύγον υπέβαλε τις ανωτέρω προσωρινές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου, από τους φορείς της γενικής κυβέρνησης, φόρου προμηθειών, εκπρόθεσμα, ήτοι μετά το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκαν τα υπό κρίση πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/13.

Επειδή το προσφεύγον με την υπό κρίση προσφυγή ζητάει την ακύρωση των εν λόγω προστίμων δεδομένου ότι πλέον δεν υπάρχει καμία δήλωση φόρου προμηθευτών που να μην έχει υποβληθεί και ότι πλέον τηρεί τις ισχύουσες διατάξεις πιστά.

Επειδή γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **3.12.18** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογική Περίοδος 2^{ου} 2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 7^{ου} 2017,

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 9^{ου} 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 6^{ου} 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 5^{ου} 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 6^{ου} 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 4^{ου} 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 3^{ου} 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 5^{ου} 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 9^{ου} 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : **100,00 €**

Φορολογική Περίοδος 6^{ου} 2015	
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 :	100,00 €
Φορολογική Περίοδος 2^{ου} 2015	
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 :	100,00 €
Φορολογική Περίοδος 3^{ου} 2015	
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 :	100,00 €
Φορολογική Περίοδος 12^{ου} 2014	
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 :	100,00 €
Φορολογική Περίοδος 7^{ου} 2014	
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 :	100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.