



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22/04/2019

Αριθμός απόφασης: 949

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «...» με Α.Φ.Μ. ..., κατά των υπ' αρ. ...-.../08-11-2018 πράξεων επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες περιόδου παρακράτησης .../2014, .../2014, .../2014 και .../2014 αντίστοιχα.

5. Τις ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-12-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «...» με Α.Φ.Μ. ..., νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. .../08-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου εκδοθείσα από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 11/08/2014 την υπ' αριθμ. .../11-08-2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο 01/04/2014-30/04/2014 κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 54 παρ. 2 περ. β' του ν. 4174/2013.

Με την αρ. .../08-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου εκδοθείσα από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16/07/2014 την υπ' αριθμ. .../16-07-2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο 01/03/2014-31/03/2014 κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 54 παρ. 2 περ. β' του ν. 4174/2013.

Με την αρ. .../08-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου εκδοθείσα από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16/07/2014 την υπ' αριθμ. .../16-07-2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο 01/02/2014-28/02/2014 κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 54 παρ. 2 περ. β' του ν. 4174/2013.

Με την αρ. .../08-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου εκδοθείσα από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ., πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16/07/2014 την υπ' αριθμ. .../16-07-2014 αρχική δήλωση παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για την φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/01/2014 κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 54 της παρ. 1 περ. γ' του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 54 παρ. 2 περ. β' του ν. 4174/2013.

Το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν τα εν παραπάνω πρόστιμα συνολικού ύψους 400,00€, που του επιβλήθηκε με τις υπ' αρ. ...-.../08-11-2018 πράξεις επιβολής προστίμου για τους παρακάτω λόγους:

- Η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης οφείλεται στη δυσχέρεια που δημιουργείται στην έγκαιρη αποστολή των καταστάσεων, καθώς εμπλέκονται όλοι οι διευθυντές των σχολικών μονάδων.
- Το ύψος του προστίμου είναι δυσανάλογο σε σχέση με τη φορολογική παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου ειδικά όταν τα ποσά είναι μικρά
- Λόγω της ιδιομορφίας της οικονομικής διαχείρισης των σχολικών επιτροπών τα έσοδα τους δεν καλύπτουν την πληρωμή διοικητικών προστίμων, τα οποία δημιουργούν δυσανάλογη οικονομική επιβάρυνση.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 61 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «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 64 παρ.2 και 7 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «**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... **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.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1028/2014** ορίζεται ότι: «**1.** Οι φορείς γενικής κυβέρνησης που παρακρατούν φόρο κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) αποδίδουν τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως εξής: Οι εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου φορολογικού έτους 2014 υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr..... **3. 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 τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτ. στ' της παραγρ. 1 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955, όπως ισχύει, μετά την τροποποίησή του με τον πιο πάνω νόμο, δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που δέχονται από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος κατά τα ειδικότερα στη διάταξη αυτή οριζόμενα. Στους υπόχρεους που ορίζονται από την πιο πάνω διάταξη περιλαμβάνονται και οι σχολικές Επιτροπές Πρωτοβάθμιας και Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης ως αποτελούσες Ν.Π.Δ.Δ. (ΠΟΛ 1131/1994).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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:γ) δεν υποβάλλει ή **υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου**,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**, 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 εν προκειμένω, το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπ' αριθμ. ...-/16-07-2014 και ...-/11-08-2014 δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου προμηθειών από Δημόσιες Υπηρεσίες για τους μήνες Ιανουάριο έως και Απρίλιο 2014 αντίστοιχα, ορθώς επιβλήθηκαν τα ως άνω πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 54 παρ. 2β' του ν. 4174/2013 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. .../24-12-2018 **ενδικοφανούς προσφυγής** του Ν.Π.Δ.Δ. με την επωνυμία «...» με Α.Φ.Μ. ..., νομίμως εκπροσωπούμενου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθρου 54 περ. 2'β ν. 4174/2013 για την περίοδο .../2014 (πράξη .../2018) : 100,00€

Πρόστιμο άρθρου 54 περ. 2'β ν. 4174/2013 για την περίοδο .../2014 (πράξη .../2018) : 100,00€

Πρόστιμο άρθρου 54 περ. 2'β ν. 4174/2013 για την περίοδο .../2014 (πράξη .../2018) : 100,00€

Πρόστιμο άρθρου 54 περ. 2'β ν. 4174/2013 για την περίοδο .../2014 (πράξη .../2018) : 100,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη 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

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 με υποχρέωση.