



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26/03/2019
Αριθμός απόφασης: 712

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, που εδρεύει στη, επί της οδού,, κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015 30/04/2015** και της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015**

30/04/2015 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο TAXIS, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, μέσω TAXISNET, την υπ .αριθ. προσωρινή δήλωση απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο **01/04/2015 -30/04/2015**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 59 και 60 του Ν.4172/2013. Κατόπιν της ανωτέρω διαπίστωσης συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου – Διαπίστωση επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και εκδόθηκε η με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015 30/04/2015** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 ΕΥΡΩ, κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Επιπρόσθετα, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο TAXIS, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, μέσω TAXISNET, την υπ .αριθ. προσωρινή δήλωση Φόρου από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθερίου Επαγγέλματος για τη φορολογική περίοδο **01/04/2015 -30/04/2015**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 59, 60 και 62 του Ν.4172/2013. Κατόπιν της ανωτέρω διαπίστωσης συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου – Διαπίστωση επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και εκδόθηκε η με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015 30/04/2015** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**, με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 ΕΥΡΩ, κατά εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι πρόκειται για δηλώσεις που υποβλήθηκαν στο πλαίσιο παρατάσεων που αποφασίστηκαν βάσει των ΠΟΛ 1136/2015 και ΠΟΛ 1162/2015, λόγω της τραπεζικής αργίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,

β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα,

γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62, παρ. 1, του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

α) μερίσματα,

β) τόκοι,

γ) δικαιώματα (royalties),

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,

ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 41».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60, παρ. 6 (όπως ίσχυε 31/12/2015) του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64, παρ. 7, του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ. 1 και 2, του 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:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

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

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,
- 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, σύμφωνα με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65 Α/ 28.06.2015) ορίζεται ότι: «1. Η χρονική περίοδος από 28 Ιουνίου έως και 6 Ιουλίου κηρύσσεται τραπεζική αργία.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1136/2015 «Παράταση προθεσμιών καταβολής βεβαιωμένων χρεών στη Φορολογική Διοίκηση λόγω της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ 65 Α/ 28.06.2015) ορίζεται ότι: «Παρατείνονται μέχρι και την τρίτη εργάσιμη ημέρα από την λήξη της από [28 Ιουνίου 2015 τραπεζικής αργίας](#) οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών. Έως την ίδια ημερομηνία παρατείνονται και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων/διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1162/2015 «Παράταση προθεσμιών καταβολής βεβαιωμένων χρεών στη Φορολογική Διοίκηση λόγω της τραπεζικής αργίας και του περιορισμού των αναλήψεων μετρητών και των μεταφορών κεφαλαίων» ορίζεται ότι: «Παρατείνονται μέχρι και τις 31 Ιουλίου 2015, οι από την έναρξη της από 28.6.2015 τραπεζικής αργίας προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών. Έως την ίδια ημερομηνία παρατείνονται και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων/διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, οι υποχρεώσεις της προσφεύγουσας, όπως προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης, για την περίοδο του Απριλίου 2015 είναι η απόδοση του ποσού των 193,45 ΕΥΡΩ, από παρακρατηθέντα φόρο εισοδήματος 20% από επιχειρηματική δραστηριότητα (ημερομηνία καταβολής του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα μηνός Απριλίου 2015, η 30/04/2015) και του ποσού των 96,72 ΕΥΡΩ από παρακρατηθέντα φόρο μισθωτών υπηρεσιών και εισφορά

αλληλεγγύης (ημερομηνία καταβολής του εισοδήματος από μισθωτή υπηρεσία μηνός Απριλίου 2015, η 30/04/2015). Όπως προκύπτει από το σημείωμα για πληρωμή με ημερομηνία έκδοσης 02/07/2015 βεβαιώθηκε φόρος μισθωτών υπηρεσιών για το διάστημα από 01/04/2015 -30/04/2015 ποσού 96,72 ΕΥΡΩ και καταβλήθηκε την ίδια ημέρα, με πληρωμή από τον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης. Επίσης, όπως προκύπτει από το σημείωμα πληρωμής με ημερομηνία έκδοσης 02/07/2015 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος 20% από επιχειρηματική δραστηριότητα για το διάστημα από 01/04/2015 -30/04/2015 ποσού 193,46 ΕΥΡΩ και καταβλήθηκε την ίδια ημέρα, με πληρωμή από τον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως δέχεται και η προσφεύγουσα είχε παρακρατήσει ποσά εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθωτές υπηρεσίες τον Απρίλιο του 2015 συνεπώς είχε υποχρέωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα και υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Υ. το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση, δηλαδή μέχρι το τέλος του Ιουνίου του 2015, υποβάλλοντας σχετικές δηλώσεις. Καμία δε παράταση δε δόθηκε στην υποβολή των σχετικών δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων. Με τις δε ΠΟΛ.1136/2015 και ΠΟΛ.1162/2015 δόθηκε παράταση προθεσμιών καταβολής βεβαιωμένων χρεών στη Φορολογική Διοίκηση λόγω της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας».

Συνεπώς, ορθώς η Φορολογική Διοίκηση θεώρησε εκπρόθεσμες τις με αριθ. και αρχικές χρεωστικές δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από μισθωτές υπηρεσίες και επιχειρηματική δραστηριότητα Απριλίου 2015, καθώς υποβλήθηκαν τον Ιούλιο του 2015 και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **με Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση της με αρ.

..... Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015 30/04/2015** και της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015 30/04/2015** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015 30/04/2015**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/04/2015 30/04/2015	
Πρόστιμο	500,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	500,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου **01/04/2015 30/04/2015**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/04/2015 30/04/2015	
Πρόστιμο	500,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	500,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.