



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18-06-2019

Αριθμός απόφασης: 1620

**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

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 1064/27-4-2017 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 26/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής «..... του», ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθ./2019 (αριθ. Πρωτ...../2019) πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ**.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **26/02/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής «..... του », ΑΦΜ, 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 την με αρ. /2019 (αριθ. Πρωτ...../2019) Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 250,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **25-04-2018** την υπ' αριθμ αρχική προσωρινή δήλωση παρακρατούμενου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη περίοδο παρακράτησης 3^{ου}/2017 από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν.4172/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. γ' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραβαλλόμενης πράξης για τους παρακάτω λόγους :

Εκ παραδρομής υποβλήθηκε πρωτίστως στις **25/04/2018** η με αριθ. προσωρινή δήλωση παρακρατούμενων φόρων από επιχειρηματική δραστηριότητα για το διάστημα 3^ο του 2017, αντί του ορθού 3^ο 2018 και η οποία δεν μπορούσε να ακυρωθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν. 4172/2013: «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 τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 4172/2013: «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,.....

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 : «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

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εκ παραδρομής υπέβαλλε μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής taxisnet, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμα Αρχική Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων Φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για την περίοδο παρακράτησης/2017 αντί/2018, η οποία δεν μπορούσε να ακυρωθεί και βεβαιώθηκε ποσό φόρου 141,00 € (ΑΧΚ/2018 ΑΤΒ/2018).

Επειδή από τα προσκομισθέντα απλογραφικά βιβλία της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα από τα αναλυτικά στοιχεία των μηνιαίων καταστάσεων 3^{ου} 2017 και 3^{ου} 2018 , από το αντίγραφο του Τ.Π.Υ/2018 εκδόσεως της με Α.Φ.Μ συνολικής καθαρής αξίας 705 € προκύπτει ότι:

Στις 30/3/2018 η προσφεύγουσα έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της το ΤΠΥ/2018 εκδόσεως με καθαρή αξία 705,00€ .

Δεν υφίσταται καμία παρόμοια καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της κατά τον μήνα Μάρτιο 2017.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε επίσης, την με αριθμό Αρχική Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων Φόρων για την περίοδο 3/2018 για το υπ' αριθμ. /2018 Τ.Π.Υ της ποσού 705,00€ και παρακράτηση 20% αναλογούντος ποσού 141,00€.

Επειδή η προσφεύγουσα κατάθεσε την υπ' αριθμ. Πρωτ. /2018 αίτηση διαγραφής, στη Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ, ποσού που βεβαιώθηκε λόγω λανθασμένης ενέργειάς της.

Επειδή η Δ.Ο.Υ ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ εξέδωσε την από 14/05/2018 απόφαση με την οποία αποφάσισε διαγραφή του ποσού των 141 € που βεβαιώθηκε με ΑΧΚ/2018 και ΑΤΒ/25-4-2018 και εξέδωσε το με αριθ. /2018 ΑΦΕΚ.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 26/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... του », ΑΦΜ, κατοίκου , επί της οδού, **Τ.Κ.**, και **την ακύρωση** της με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογική περίοδος 1/3/2017 – 31/3/2017

Υπ' αριθ/2019 (αριθ. Πρωτ...../2019) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013

φορολογικού έτους 2017

	Βάσει πράξης	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου - απόφασης
Πρόστιμο	250,00€	0,00€	-250,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.