



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1434/03-06-2019

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανή Προσφυγή** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» και **Α.Φ.Μ.:** ... που υποβλήθηκε στην **Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, κατά των με αριθμούς .../...-...-2019, .../...-...-2019 και .../...-...-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για το φορολογικό έτος 2015.**

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» και **Α.Φ.Μ.:** ..., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό .../...-...-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού ...,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό .../...-...-2016 αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα **Σεπτέμβριο του 2015 (01/09/2015 – 30/09/2015)**, από την οποία προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από .../.../2019 Έκθεση Ελέγχου**

Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για την προσφεύγουσα εταιρεία (Σεπτέμβριος 2015).

2.

Με την με αριθμό .../...-...-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού ...,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό .../...-...-2016 αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Οκτώβριο του 2015 (01/10/2015 – 31/10/2015), από την οποία προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από .../.../2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για την προσφεύγουσα εταιρεία (Οκτώβριος 2015).

3.

Με την με αριθμό .../...-...-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού ...,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό .../...-...-2016 αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Νοέμβριο του 2015 (01/11/2015 – 30/11/2015), από την οποία προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από .../.../2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας για την προσφεύγουσα εταιρεία (Νοέμβριος 2015).

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «...» και **Α.Φ.Μ.:** ..., με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε από τον ηλεκτρολόγο μηχανικό κ. ... (Α.Φ.Μ.: ...) τα ΤΠΥ Νο ... /...-...-2015, Νο .../...-...-2015 και ... Νο .../...-...-2015, έκαστο συνολικής αξίας ...,75 (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%), επί των οποίων διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου εισοδήματος 20%. Την 15/02/2016, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τις με αριθμούς ..., ... και ... αρχικές προσωρινές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο του 2015, αντιστοίχως, με τις οποίες απέδωσε τον παρακρατηθέντα φόρο 20%. Τα ανωτέρω τιμολόγια εξοφλήθηκαν με χρηματικές καταβολές την .../.../2016, .../.../2016, .../.../2016 και .../.../2016, μέσω της Εθνικής Τράπεζας. Σύμφωνα δε με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Α 1060755 ΕΞ 2017 και ημερομηνία 24/04/2017 έγγραφο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων του άρθρου 62 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του ίδιου νόμου, οι οποίες έως την 18/07/2016 είχαν υποβληθεί έως το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως την 16/01/2018 πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018), οριζόταν ότι

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Υπόχρεοι σε παρακράτηση) του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι
«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση) παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι
«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου:
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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Συντελεστές παρακράτησης φόρου) παράγραφος 1 περίπτωση δ) εδάφιο πρώτο, παράγραφος 7 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 8 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:
δ) Για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, είκοσι τοις εκατό (20%).
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.
8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής, σύμφωνα με την περίπτωση δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Προθεσμία υποβολής δήλωσης και απόδοσης του φόρου) της ΠΟΛ.1048/11-02-2014 (ΦΕΚ417Β/20-02-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013», όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, οριζόταν ότι
«Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.».

Επειδή, στην παράγραφο 7 περίπτωση α) του με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 18/07/2016 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις αμοιβές της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του Ν.4172/2013, καθώς και με τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που

παρακρατείται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013, στα εισοδήματα φορολογικού έτους 2014 και επόμενων», αναφέρεται ότι

«7. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζονται τα ακόλουθα, αναφορικά με τον χρόνο διενέργειας παρακράτησης φόρου στις πληρωμές για αμοιβές διοίκησης, για αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και τον χρόνο συμψηφισμού του φόρου που παρακρατείται από φορείς γενικής κυβέρνησης, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013:

α) Κατά την πάγια θέση της Διοίκησης, η καταβολή των υποκείμενων σε παρακράτηση πληρωμών εξομοιώνεται με την πίστωση, καθόσον η έκδοση του παραστατικού από τον δικαιούχο του εισοδήματος, η οποία συνεπάγεται και την πίστωση στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου, γεννά ταυτόχρονα την αξίωση του εκδότη του παραστατικού για την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτό ποσού. Αυτό, άλλωστε, είναι σύμφωνο και με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, αναφορικά με τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος (χρόνος απόκτησης δικαιώματος είσπραξης). Κατά συνέπεια, χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου στις αμοιβές διοίκησης, καθώς και στις αμοιβές για συμβουλευτικές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, με βάση τις διατάξεις των περιπτώσεων δ) των παραγράφων 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013, θεωρείται ο χρόνος έκδοσης του παραστατικού, ήτοι η πίστωση των εν λόγω ποσών στα βιβλία του αντισυμβαλλόμενου και ο φόρος αποδίδεται στο τέλος του δεύτερου μήνα από τον πιο πάνω χρόνο.
.....».

Επειδή, στην παράγραφο 4 εδάφιο πρώτο του με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Α 1060755 ΕΞ 2017 και ημερομηνία 24/04/2017 εγγράφου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Μη επιβολή προστίμων του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013 που έως την 18/07/2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού», αναφέρεται ότι

«4. Κατόπιν της αποσαφήνισης που έγινε με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Β 1110696 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 18/07/2016 έγγραφο, γίνεται δεκτό ότι δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) για εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013 που έως την 18/07/2016 είχαν υποβληθεί μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία πραγματικής καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής και όχι από την ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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:

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, με τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ παράγραφος 2 περίπτωση β) εδάφιο πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης

παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100,00) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακόσιων (500) ευρώ εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περιπτώσεις β) και γ) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με τις περιπτώσεις β), γ) και δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία εδρεύει στην Πτολεμαίδα του νομού Κοζάνης, με κύρια δραστηριότητα την επισκευή ... και, κατά το φορολογικό έτος 2015, τηρούσε βιβλία με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε από τον ... κ. ... (Α.Φ.Μ.: ...) το ΤΠΥ Νο .../...-...-2015 καθαρής αξίας ...,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% ...,75 €, ήτοι συνολικής αξίας ...,75 € που αφορούσε σε επίβλεψη έργου – στελέχωση πτυχίου εταιρείας. Στο τιμολόγιο διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου εισοδήματος ποσού ...,00 € που αντιστοιχεί στο 20% της καθαρής αξίας του τιμολογίου (...,00 € x 20% = ...,00 €). Την .../.../2016 καταβλήθηκε ποσό ...,00 € έναντι του ΤΠΥ Νο .../...-...-2015, μέσω διαδικτυακής συναλλαγής της Εθνικής Τράπεζας (internet banking), με μεταφορά του ποσού από λογαριασμό όψεως της προσφεύγουσας εταιρείας σε λογαριασμό με δικαιούχο τον κ. Την .../.../2016, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης ... αρχική προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Σεπτέμβριο του 2015 (01/09/2015 – 30/09/2015), με την οποία απέδωσε τον ως άνω παρακρατηθέντα φόρο ποσού ...,00 €. Την .../.../2016 καταβλήθηκε το υπόλοιπο ποσό των ...,75 € του ΤΠΥ Νο .../...-...-2015 [...,75 € – (...,00 € + ...,00 €)] με την ίδια ως άνω διαδικασία.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε από τον κ. ... το ΤΠΥ Νο .../...-...-2015 καθαρής αξίας ...,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% ...,75 €, ήτοι συνολικής αξίας ...,75 € που αφορούσε σε επίβλεψη έργου – στελέχωση πτυχίου εταιρείας. Στο τιμολόγιο διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου εισοδήματος ποσού ...,00 € που αντιστοιχεί στο 20% της καθαρής αξίας του τιμολογίου. Την .../.../2016 καταβλήθηκε ποσό ...,00 € έναντι του ΤΠΥ Νο .../...-...-2015, μέσω διαδικτυακής συναλλαγής της Εθνικής Τράπεζας, με μεταφορά του ποσού από λογαριασμό όψεως της προσφεύγουσας εταιρείας σε λογαριασμό με δικαιούχο τον κ. Την .../.../2016, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης ... αρχική προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Οκτώβριο του 2015 (01/10/2015 – 31/10/2015), με την οποία απέδωσε τον ως άνω παρακρατηθέντα φόρο ποσού ...,00 €. Την .../.../2016 καταβλήθηκε το υπόλοιπο ποσό των ...,75 € του ΤΠΥ Νο .../...-...-2015 με την ίδια ως άνω διαδικασία.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε από τον κ. ... το ΤΠΥ Νο .../...-...-2015 καθαρής αξίας ...,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% ...,75 €, ήτοι συνολικής αξίας ...,75 € που αφορούσε σε επίβλεψη έργου – στελέχωση πτυχίου εταιρείας. Στο τιμολόγιο διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου εισοδήματος ποσού ...,00 € που αντιστοιχεί στο 20% της καθαρής αξίας του τιμολογίου. Την .../.../2016, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης ... αρχική προσωρινή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Νοέμβριο του 2015 (01/11/2015 – 30/11/2015), με την οποία απέδωσε τον ως άνω παρακρατηθέντα φόρο ποσού ...,00 €. Την .../.../2016 εξοφλήθηκε το ποσό των ...,75 € του ΤΠΥ Νο .../...-...-2015 (...,75 € – ...,00 € = ...,75 €), μέσω διαδικτυακής συναλλαγής της Εθνικής Τράπεζας, με μεταφορά του ποσού από λογαριασμό όψεως της προσφεύγουσας εταιρείας σε λογαριασμό με δικαιούχο τον κ.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή των προαναφερθέντων στην παράγραφο 4 εδάφιο πρώτο του με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΑΦ Α 1060755 ΕΞ 2017 και ημερομηνία 24/04/2017 εγγράφου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι με αριθμούς .../...-...-2019, .../...-...-2019 και .../...-...-2019 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας πρέπει να ακυρωθούν.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» και **Α.Φ.Μ.:** ... και την **ακύρωση** των με αριθμούς .../...-...-2019, .../...-...-2019 και .../...-...-2019 προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

1.
Η με αριθμό .../...-...-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας**, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον Σεπτέμβριο του 2015 (01/09/15 – 30/09/15) (αριθμός καταχώρησης .../...-...-2016) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	...,00	<u>0,00</u>

2.
Η με αριθμό .../...-...-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας**, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων	...,00	<u>0,00</u>

από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Οκτώβριο του 2015 (01/10/15 – 31/10/15) (αριθμός καταχώρησης .../...-...-2016) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]		
--	--	--

3.

Η με αριθμό .../...-...-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής προσωρινής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές επιχειρηματικής δραστηριότητας για τον μήνα Νοέμβριο του 2015 (01/11/15 – 30/11/15) (αριθμός καταχώρησης .../...-...-2016) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	...,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Γεώργιος Κατσιούρης